

შპს „შპს დავრ ინტერნეიშენალ თრეიდინგ“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„დავრ ინტერნეიშენალ თრეიდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2022

შინაარსი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	6
განმარტებითი შენიშვნები.....	7-14

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		1 804 900	6 458 968
შემოსავალი	4	1 804 900	6 458 968
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(1 578 962)	(7 512 042)
საერთო მოგება		225 937	(1 053 073)
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(49 518)	(76 077)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(53 921)	(53 921)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :		-	-
ოჯარის ხარჯი		(23 048)	(25 220)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(20 597)	(24 584)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(147 084)	(179 803)
საოპერაციო მოგება		78 854	(1 232 876)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	7	446 168	180 928
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი წმინდა	7	-	5 648
მოგება დაგეგვრამდე		525 021	(1 046 300)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		525 021	(1 046 300)
სულ წლის სრული შემოსავალი		525 021	(1 046 300)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 23 მარტს

დირექტორი

შპს „შპს დავრ ინტერნეიშენალ ტრეიდინგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		1 804 900	6 458 968
შემოსავალი	4	1 804 900	6 458 968
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(1 578 962)	(7 512 042)
საერთო მოგება		225 937	(1 053 073)
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(49 518)	(76 077)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(53 921)	(53 921)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი:		-	-
ოჯარის ხარჯი		(23 048)	(25 220)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(20 597)	(24 584)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(147 084)	(179 803)
საოპერაციო მოგება		78 854	(1 232 876)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	7	446 168	180 928
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი წმინდა	7	-	5 648
მოგება დაგეგმვამდე		525 021	(1 046 300)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		525 021	(1 046 300)
სულ წლის სრული შემოსავალი		525 021	(1 046 300)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 23 მარტს
 დირექტორი

Handwritten signature



შპს „შპს დავრ ინტერნეიშენალ თრეიდიგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.22	31.12.2021
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	31	99
სავაჭრო მოთხოვნები	9	1 599 522	2 159 566
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9	135 984	218 854
მარაგები	10	113 388	-
- მზა პროდუქცია		113 388	-
- სხვა		-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 848 924	2 378 519
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	1 668 526	1 722 447
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 668 526	1 722 447
სულ აქტივები		3 517 450	4 100 967
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	401 560	946 371
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		8 367	5 416
საგადასახადო ვალდებულებები		767	1 177
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	3 305 643	3 725 314
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	492 462	562 834
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 208 799	5 241 112
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	533 414	609 639
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		533 414	609 639
სულ ვალდებულებები		4 742 213	5 850 750
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(1 224 762)	(1 749 784)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1 224 762)	(1 749 784)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 517 450	4 100 967

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 23 მარტს

დირექტორი

შპს „შპს დავრ ინტერნეიშენალ ტრეიდიგ“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.22	31.12.2021
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	31	99
სავაჭრო მოთხოვნები	9	1 599 522	2 159 566
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9	135 984	218 854
მარაგები	10	113 388	-
- მზა პროდუქცია		113 388	-
- სხვა		-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 848 924	2 378 519
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	1 668 526	1 722 447
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 668 526	1 722 447
სულ აქტივები		3 517 450	4 100 967
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	401 560	946 371
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		8 367	5 416
საგადასახადო ვალდებულებები		767	1 177
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	3 305 643	3 725 314
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	492 462	562 834
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 208 799	5 241 112
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	533 414	609 639
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		533 414	609 639
სულ ვალდებულებები		4 742 213	5 850 750
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(1 224 762)	(1 749 784)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1 224 762)	(1 749 784)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 517 450	4 100 967

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 23 მარტს
დირექტორი

[Handwritten Signature]



კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	-	(703 484)	(703 484)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	(1 046 300)	(1 046 300)
დივიდენდი	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	(1 749 784)	(1 749 784)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	525 021	525 021
დივიდენდი	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	(1 224 762)	(1 224 762)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 23 მარტს

დირექტორი

შპს „შპს დავრ ინტერნეიშენალ ტრეიდიზგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	-	(703 484)	(703 484)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	(1 046 300)	(1 046 300)
დივიდენდი	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	(1 749 784)	(1 749 784)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	525 021	525 021
დივიდენდი	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	(1 224 762)	(1 224 762)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 23 მარტს
 დირექტორი

Handwritten signature



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.22	31.12.21
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	525 021	(1 046 300)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	53 921	48 273
- ცვეთა და ამორტიზაცია	53 921	53 921
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	(5 648)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(432 414)	423 846
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	223 243	1 972 216
- მარაგები	(113 388)	763 330
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(541 860)	(2 312 877)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(409)	1 177
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	146 528	(574 181)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	146 528	(574 181)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	66 002
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	66 002
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	(146 597)	492 007
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(146 597)	492 007
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(69)	(16 172)
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	99	16 272
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	31	99

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 23 მარტს
 დირექტორი

შპს „შპს დავრ ინტერნეიშენალ ტრეიდიგ“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.22	31.12.21
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	525 021	(1 046 300)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	53 921	48 273
- ცვეთა და ამორტიზაცია	53 921	53 921
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	(5 648)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(432 414)	423 846
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	223 243	1 972 216
- მარაგები	(113 388)	763 330
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(541 860)	(2 312 877)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(409)	1 177
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	146 528	(574 181)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	146 528	(574 181)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	66 002
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	66 002
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	(146 597)	492 007
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(146 597)	492 007
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(69)	(16 172)
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	99	16 272
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	31	99

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 23 მარტს
 დირექტორი

თაყაიშვილი



1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „დავრ ინტერნეიშენალ თრეიდიგ“ დაფუძნებულია 2019 წლის 11 ივნისს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანია წარმოადგენს თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმოს და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობის პროდუქციის შეძენა და რალიზაცია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა (ნავსადგურის ყოფილი ექსტენსიური განვითარების ზონა), შიდა ნომერი 310

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლებს წარმოადგენენ:
 ბახოდურ ბახრანოვ, (75 3072780) რუსეთის ფედერაციის მოქალაქე - 50%;
 აბბას მოხტარჯოზანი, FV079501 უკრაინის მოქალაქე - 50%.

საწარმოს დირექტორს წარმოადგენს ბახოდურ ბახრანოვ, (75 3072780) რუსეთის ფედერაციის მოქალაქე;

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 3 თანამშრომელი (2021:5).

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად(გადახედილი 2015 წელს), რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგების წარდგენისას, კლასიფიკაციას ახდენს ხარჯების ბუნებიდან გამომდინარე. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040

ფინანსური ინსტრუმენტები

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცვლა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაციები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მოთხოვნების დარეზერვების გაანგარიშების ცხრილი გამოიყურება შედეგნაირად:

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31-90	91-180	181-360	>361
დარეზერვების პროცენტი	0%	0%	10%	50%	100%

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- სატრანსპორტო საშუალებები 10-15 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 7 წ
- ოფისის აღჭურვილობა 7-8 წ

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღმატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება ინდივიდუალური ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან.

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4 შემოსავლები

	2 022	2 021
შემოსავალი პროდუქციის ექსპორტიდან	1 804 900	6 458 968
სულ:	1 804 900	6 458 968

საწარმოს შემოსავლების 99% ფორმირდება სასოფლო სამეორნეო პროდუქციის ექსპორტიდან, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად განთავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადით დაბეგვრისაგან ჩათვლის უფლებით.

5 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2 022	2 021
პროდუქციის პირდაპირი თვითღირებულება	(1 504 918)	(7 334 703)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(46 185)	(28 335)
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შემენა	(2 677)	(945)
საბროკერო მომსახურების ხარჯი	(10 588)	(128 259)
სხვა პირდაპირ მისაკუთვნიებული ხარჯები	(14 594)	(19 800)
სულ :	(1 578 962)	(7 512 042)

6 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2 022	2 021
კომპიუტერის ხარჯები	-	(2 398)
საბანკო ხარჯი	(6 081)	(9 361)
რემონტი	-	(1 339)
საკონსულტაციო ხარჯები	(5 500)	(1 560)
კომუნიკაციის ხარჯები	(2 794)	(3 181)
კომუნალური ხარჯი	(5 244)	(6 566)
სხვა საგადასახდო ხარჯი	-	(56)
სხვა საერთო ხარჯი	(977)	(125)
სულ:	(20 597)	(24 584)

7 არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი

	2 022	2 021
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(373 135)	(173 983)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	819 302	354 912
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	66 002
გასული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება	-	(60 354)
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	446 168	186 576

8 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022	2021
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	31	99
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	-
სულ:	31	99

9 მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1 599 522	2 159 566.25
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	135 984	218 853.59
სულ მოთხოვნები	1 735 506	2 378 420

საწარმოს არ გააჩნია ვადაგადაცილებული მოთხოვნები

10 მარაგები

	2022	2021
რეალიზაციისთვის განსკუთვნილი მზა პროდუქცია	113 388	-
სხვა მასალები	-	-
სულ მარაგები:	113 388	-

სათადარიგო მსალები მოიცავს სატრანსპორტო საშუალების მიმდინარე რემონტისათვის განკუთვნილ მარაგებს.

11 ძირითადი საშუალებები

		შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ლარში						
2021 წლის საწყისი მდგომარეობით	(0)	1 382 682	492 957	15 741	598	1 891 977
შესყიდვა						
გასვლა			61 902			
გადაფასება						
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	(0)	1 382 682	431 055	15 741	598	1 830 075
შესყიდვა						
გასვლა						
გადაფასება						
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	(0)	1 382 682	431 055	15 741	598	1 830 075
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2021 წლის საწყისი მდგომარეობით	-	(11 976)	(40 920)	(2 359)	-	(55 255)
ცვეთის ხარჯი		(11 976)	(39 586)	(2 359)		
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა			(1 548)			
გადაფასება						
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	(23 952)	(78 959)	(4 717)	-	(107 628)
ცვეთის ხარჯი		(11 976)	(39 586)	(2 359)		
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა						
გადაფასება						
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	(35 928)	(118 545)	(7 076)	-	-
საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 1 იანვარი	(0)	1 370 706	452 037	13 382	598	1 836 722
2021 წლის 31 დეკემბერი	(0)	1 358 730	352 096	11 024	598	1 722 447
2022 წლის 31 დეკემბერი	(0)	1 346 754	312 510	8 665	598	1 668 526

12 სავაჭრო ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	401 560	946 371
მიღებული ავანსები	-	-
სულ:	401 560	946 371

13 სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2 022	2 021
დამფუძნებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 305 426	3 725 314
სულ:	3 305 426	3 725 314

14 სასესხო ვალდებულებები

	2 022	2 021
არარეზიდენტისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხი	492 462	562 834
არარეზიდენტისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხი	533 414	609 639
სულ:	1 025 876	1 172 473

სასესხო ვალდებულებას წარმოადგენს არარეზიდენტი საწარმოსგან „Davir International Trading LLC USA“ მიღებული უპროცენტო ფულადი სახსრები

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2023 წლის 23 მარტს.