

შპს "დაჯი"

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	2
--	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ძირითადი საშუალებები	14
5. მარაგები	15
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	15
7. საწესდებო კაპიტალი	15
8. სესხები	16
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	16
10. პირობითი ვალდებულებები	17
12. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
11. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები	18

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დაჯი“ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 მაისი.

დავით კვანტიძე

ელიზა სახელაშვილი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 07 ივნისი

2023 წლის 07 ივნისი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დაჯის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 მაისი.

დავით კვანტიძე

დირექტორი

2023 წლის 07 ივნისი

საქართველო, თბილისი

ელიზა სახელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 07 ივნისი

საქართველო, თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	4	1 768 257	1 807 501
არამატერიალური აქტივები		1 793	2 054
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 770 050	1 809 555
მიმდინარე აქტივები:			
გადახდილი ავანსები		8 789	
მარაგები	5	1 886	483
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		13 523	24 450
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		7 460	1 490
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	350 855	78 247
სულ მიმდინარე აქტივები		382 513	104 670
სულ აქტივები		2 152 563	1 914 225
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	7	1 615	1 615
გაუნაწილებელი მოგება		1 544 865	1 041 085
სულ კაპიტალი		1 546 480	1 042 700
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	8	546 463	835 920
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		546 463	835 920
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		11 398	9 298
მიღებული ავანსები		7 473	6 644
ვალდ.საწ.პერს.წინაშე		15 805	
საპენსიო გადასახადი		162	
გადასახდელი პროცენტები	8	1 367	2 762
საგადასახადო ვალდებულებები		23 415	16 901
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		59 620	35 605
სულ ვალდებულებები		606 083	871 525
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 152 563	1 914 225

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 მაისი

დავით კვანტიძე

ელიზა სახელაშვილი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 07 ივნისი

2023 წლის 07 ივნისი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	4	1 768 257	1 807 501
არამატერიალური აქტივები		1 793	2 054
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 770 050	1 809 555
მიმდინარე აქტივები:			
გადახდილი ავანსები		8 789	
მარაგები	5	1 886	483
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		13 523	24 450
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		7 460	1 490
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	350 855	78 247
სულ მიმდინარე აქტივები		382 513	104 670
სულ აქტივები		2 152 563	1 914 225
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	7	1 615	1 615
გაუნაწილებელი მოგება		1 544 865	1 041 085
სულ კაპიტალი		1 546 480	1 042 700
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	8	546 463	835 920
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		546 463	835 920
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		11 398	9 298
მიღებული ავანსები		7 473	6 644
ვალდ.საწ.პერს.წინაშე		15 805	
საპენსიო გადასახადი		162	
გადასახდელი პროცენტები	8	1 367	2 762
საგადასახადო ვალდებულებები		23 415	16 901
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		59 620	35 605
სულ ვალდებულებები		606 083	871 525
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 152 563	1 914 225

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 მაისი

დავით კვანტიძე

დირექტორი

2023 წლის 07 ივნისი

საქართველო, თბილისი

ელიზა სახელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 07 ივნისი

საქართველო, თბილისი

შპს „დაჯი“
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 და 2021 წლის საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შემოსავალი		1 378 352	1 316 955
სხვა შემოსავალი			
სულ შემოსავლები		1 378 352	1 316 955
მარკეტინგული ხარჯი		-	(508)
შრომის ანაზღაურება		(457 984)	(399 837)
საიჯარო ქირა		(101 695)	(81 356)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(78 852)	(72 230)
პროგრამის მომსახურების ხარჯი		(26 342)	(27 496)
კომუნალურები		(41 508)	(36 067)
კომუნიკაცია		(3277)	(3058)
აკრედიტაციის ხარჯი		(76 095)	(58 095)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(107 921)	(82 488)
სულ საოპერაციო მოგება		484 678	(555 820)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(29 734)	(578)
საპროცენტო შემოსავლები			
საპროცენტო ხარჯები		(27 562)	(64 289)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)		119 801	127 083
მოგების გადასახადი		(6561)	(12 485)
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(540 622)	(605 551)
პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		-	-

შპს „დაჯი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარი	1 615	533 823	533 823
სულ წლის სრული შემოსავალი		605 551	
გაცემული დივიდენდი		(98 289)	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	1 615	1 041 085	1 041 085
სულ წლის სრული შემოსავალი		540 622	
გაცემული დივიდენდი		(36 842)	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	1 615	1 544 865	1 544 865

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 და 2021 წლის საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საწყისი			87 893
სადებეტო ბრუნვები		3 007 114	2 873 710
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		3 007 114	2 873 710
ფულადი სახსრები საღაროში		307 293	
მყიდველიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1 670 154	1 559 088
მიღებული ავანსები		3	
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		46	466
არასაოპერაციო შემოსავლები		1 889	2 441
ანგარიშვალდებული პირის მიერ ბანკში თანხის შეტანა		199 930	5 800
ბანკიდან ბანკში თანხის გადატანა		11 600	344 943
გაცემული სესხები			46 125
დაზრევა		3 770	
კონვერტაცია		812 429	914 847
საკრედიტო ბრუნვები		(2 734 505)	(2 883 357)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		(2 670 549)	(2 721 712)
მყიდველიდან მიღებული ფულადი სახსრები		(159)	(1 291)
მიღებული ავანსები		(937)	(951)
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(419 954)	(316 988)
გადახდილი გადასახადები		(339 305)	(321 474)
არასაოპერაციო ხარჯები		(5 518)	(5 877)
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები		(202 282)	(5 740)
გადახდილი ავანსები		(89 377)	(12 800)
ბანკიდან ბანკში თანხის გადატანა		(11 600)	(344 944)
ბანკის ხარჯი საკომისიო		(2 086)	(7 951)
სესხის ძირის დაფარვა		(369 883)	(426 550)
დაზრევა		(672)	(361)
გადახდილი ხელფასები		(359 691)	(314 389)
გაცემული სესხები		(57 000)	(46 500)
კონვერტაცია		(812 085)	(915 896)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		(28 956)	(68 270)
გადახდილი პროცენტები		(28 956)	(68 270)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		(35 000)	(93 375)
გადახდილი დივიდენდები		(35 000)	(93 375)
საბოლოო		350 855	78 246

7-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დაჯი“ დაფუძნებულია 1996 წლის 13 აგვისტოს და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 204886276. კომპანიის 100%-ის წილის მფლობელს წარმოადგენს ფიზიკური პირი დავით კვანტიძე (პ/ნ 01009008188).

შპს „დაჯი“-ს ფაქტობრივი მისამართია: ქერჩის ქუჩა 10ა, ხოლო მისი ფილიალის მისამართია კერესელიძის 1, კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლიც აწარმოებს ავტომობილების ტექნიკურ ინსპექტირებას. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, ასევე საქართველოს მთავრობის 511 დადგენილების მუხლი 3, ქვეპუნქტი 14-ის შესაბამისად კომპანია ახორციელებს უნაღდო ანგარიშსწორებას თავისი ძირითადი საქმიანობიდან. კომპანიას მართავს კომპანიის 100%-ის წილის მფლობელი დავით კვანტიძე (პ/ნ 01009008188).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 21 თანამშრომელი.

2020-2021 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 24 თანამშრომელი.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და შესაბამისად მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემები მოცემულია ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც

შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2021 წლის 1 იანვარი	3.2766	4.0233

2.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე. სხვა პირდაპირ დანახარჯებს რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	10-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-15
სხვა ძირითადი საშუალებები	12

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი. 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამიკვიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება

გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით. 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველწლიურად.

2.4 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკურიზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიანი განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
3. ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
4. გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.5 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

კომპანიას გააჩნია სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი. მარაგის შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიაზაცია ტარდება ყოველი თვის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიაზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა. ინვენტარიაზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა ან/და დანაკლისი აისახება კომპანიის მიმდინარე ხარჯად ან შემოსავლად და აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალი/ხარჯის შესაბამის ანგარიშზე.

კომპანიის მარაგების უდიდეს წარმოდგენს სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი, რომელიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულებას.

2.6 მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის ან მომსახურების გაყიდვის შემთხვევაში, მოთხოვნა აღიარდება ამ საწარმოსგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

კომპანიის მოთხოვნები შედგება გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მისაღები თანხებისგან. კომპანია მისაღებ თანხებს პრაქტიკულად სრულად აგროვებს მომსახურების გაწევისთანავე. კომპანია მოთხოვნების გაუფასურებას არ ელოდება და მნიშვნელოვანი ვადაგადაცილებები არ გააჩნია.

2.7 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია მოსალოდნელი გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე, ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს

აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ავანსი გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

2.8 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანაბრებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

2.10 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. კომპანიიდან პერიოდულად ხდება დივიდენდების გატანა, რომელზეც აგრეთვე გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება.

2.11 დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

2.12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება უნდა აღიარდეს მომწოდებლისათვის გადასახადელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

2.13 დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო

ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

2.14 ამონაგები

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა (ბოლო სამი ვრცელდება მომსახურების გაწევიდან მისაღებ ამონაგებზე):

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინაჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლის აღიარება ახორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

2.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში)

2.16 საოპერაციო ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ახორციელებს ტექნიკური დათვალიერების მომსახურებას და მისი ხარჯები სრულად ხმარდება ამ მომსახურების გაწევას ან მის მხარდაჭერას. შესაბამისად კომპანიის მომსახურებათაა დაკავშირებული ყველა ტიპის ხარჯი და ისინი საოპერაციო ხარჯებს მიეკუთვნება. საოპერაციო ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და ამ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

2.17 ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

საეჭვო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტის გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საეჭვო ვალების გაუფასურების რეზერვს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ. ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა

(ლარებში)

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	672 250	325 054	575 477	18 773	57 727	190 177	1 839 458
აკუმულირებული ცვეთა ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	-	-	(75 983)	(104)	(12 402)	(58 065)	(146 554)
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვარი	672 250	347 880	498 328	85 654	82 796	114 104	1 801 012
შესყიდვები	-	5 382	23 230	186 373	6 205	6 632	227 822
ჩამოწერა/გაყიდვა	-	(5 382)	-	(86 115)	-	-	(91 497)
ცვეთის ხარჯი	-	(7 039)	(36 302)	(727)	(12 830)	(9 350)	(66 248)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	672 250	340 841	485 256	185 185	76 171	111 386	1 871 089
შესყიდვები	-	-	-	-	10 697	-	10 697
ჩამოწერა/გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	7039	36 137	7959	13 830	9319	74 285
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	672 250	333 801	449 119	177 226	73 038	102 067	1 807 501
შესყიდვები	-	-	-	107 585	7 526	10 324	125 435
ჩამოწერა/გაყიდვა	-	-	(2 814)	(98 326)	-	-	(101 140)

ცვეთის ხარჯი		(7 039)	(38 363)	(8 510)	(14 048)	(9 625)	(77 585)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	672 250	326 762	413 569	177 975	66 516	102 766	1 754 211

5. მარაგები

მოცემულია 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების საბალანსო ნაშთები:

	31.12.2022	31.12.2021
სხვა მარაგები	1 886	484
	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	1 886	484

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

მოცემულია 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში	202 536	9 033
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	148 319	66 910
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	2 304
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	350 855	78 247

7. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 1,615 ლარს.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-ის მფლობელს წარმოადგენდა დავით კვანტიძე.

8. სესხები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სესხების საბალანსო ნაშთებია:

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები	546 463	835 920
გადასახდელი პროცენტები	1 367	2 762
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	547 830	78 247

კომპანიას გააჩნია სესხები სს „პროკრედიტბანკისაგან“ ევროში. სესხის პროცენტი ევროში შედგენს 3,90%-დან 7,37%-მდე. ყველა არსებული სესხი გრძელვადიანია და მათი დასრულების თარიღები მერყეობს 2023-დან 2032 წლამდე.

სესხებთან მიმართებაში კომპანიას უჩნდება სავალუტო რისკი, იქიდან გამომდინარე, რომ მისი შემოსავლები გენერირდება ლარებში, ხოლო სესხების დიდი ნაწილი გადასახდელია შესაბამისი უცხოური ვალუტების მიმდინარე კურსით.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

მოცემულია 2022 და 2021 წლებში გაწეული სხვა საოპერაციო ხარჯების ჩაშლა :

	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	457 984	399 837
აკრედიტაციის ხარჯები	76 095	58 095
პროგრამის მომსახურება	26 343	27 496
კომუნალური ხარჯები	41 508	36 067
საკომუნაკაციო ხარჯები	3 277	3 059
საგადასახადო ხარჯები	12 001	12 081
საკანცელარიო ხარჯი	2 050	1 694
ბანკის მომსახურების ხარჯები	10 593	9 959

იჯარის მომსახურება	101 695	81 356
სხვა ხარჯები	161 033	141 937

10. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევს, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე

სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

11. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ, აგრეთვე კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების განხორციელებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მარტო სამართლებრივ ფორმას, რადგანაც დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეძლება მოხდეს ისეთი ტრანზაქციები, რომლებიც ვერ მოხდება დაუკავშირებელ პირებთან. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

ოპერაციის შინაარსი	მფლობელები	უმაღლესი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები
პერსონალის ხარჯები 2021		42 500	
პერსონალის ხარჯები 2022		45 000	

12. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.