



შპს „ველ-მოტორსი“

“WEL-MOTORS” LLC

შპს „ველ-მოტორსის“ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება



ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

ფინანსური ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	8
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
5. შემოსავალი	13
6. ძირითადი საშუალებები	13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
10. პირობითი ვალდებულებები	14
11. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	15
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	2022	2021
ამონაგები	4,965,156	3,653,905
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-2,695,435	-1,981,064
საერთო მოგება	2,269,721	1,672,841
გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები	-868,001	-720,292
საოპერაციო მოგება	1,401,720	952,549
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-307,944	-139,239
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები	136,112	39,769
მოგება დაბეგვრამდე	1,229,888	853,078
მოგების გადასახადის ხარჯი	-34,644	-533
წლის წმინდა მოგება-ზარალი	1,195,244	852,545
ქონების გადაფასებიდან მიღებული სხვა სრული შემოსავალი	0	13,793
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,195,244	866,338

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ველმოტორსი
WELMOTORS

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	2022	2021
ამონაგები	4,965,156	3,653,905
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-2,695,435	-1,981,064
საერთო მოგება	2,269,721	1,672,841
გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები	-868,001	-720,292
საოპერაციო მოგება	1,401,720	952,549
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-307,944	-139,239
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები	136,112	39,769
მოგება დაბეგვრამდე	1,229,888	853,078
მოგების გადასახადის ხარჯი	-34,644	-533
წლის წმინდა მოგება-ზარალი	1,195,244	852,545
ქონების გადაფასებიდან მიღებული სხვა სრული შემოსავალი	0	13,793
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,195,244	866,338

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	2022	2021
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	84,835	282,809
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	281,397	335,597
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,375,945	2,896,062
	3,742,177	3,514,468
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	883,353	365,763
არამატერიალური აქტივები	7,537	7,537
	890,891	373,300
სულ აქტივები	4,633,067	3,887,768
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	3,299,479	2,305,486
გადაფასების რეზერვი	13,793	13,793
სულ კაპიტალი	3,313,272	2,319,279
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	741,374	933,224
გადასახდელი ხელფასები	0	2,226
საბიუჯეტო გადასახადები	23,427	0
მოკლევადიანი სესხები	0	0
	764,801	935,450
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	554,994	633,039
	554,994	633,039
სულ ვალდებულებები	1,319,795	1,568,489

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ველმოტორსი WELMOTORS

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	2022	2021
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	84,835	282,809
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	281,397	335,597
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,375,945	2,896,062
	3,742,177	3,514,468
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	883,353	365,763
არამატერიალური აქტივები	7,537	7,537
	890,891	373,300
სულ აქტივები	4,633,067	3,887,768
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	3,299,479	2,305,486
გადაფასების რეზერვი	13,793	13,793
სულ კაპიტალი	3,313,272	2,319,279
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	741,374	933,224
გადასახდელი ხელფასები	0	2,226
საბიუჯეტო გადასახადები	23,427	0
მოკლევადიანი სესხები	0	0
	764,801	935,450
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	554,994	633,039
	554,994	633,039
სულ ვალდებულებები	1,319,795	1,568,489

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	2022	2021
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	282,809	29,395
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	475,115	-25,681
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-446,119	-265,948
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-226,970	545,043
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	84,835	282,809

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ველმოტორსი
WELMOTORS

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	2022	2021
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	282,809	29,395
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	475,115	-25,681
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-446,119	-265,948
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-226,970	545,043
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	84,835	282,809

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების ნამეტი	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი	0	2,305,486	13,793	2,319,279
კორექტირება	0	0	0	0
	0	2,305,486	13,793	2,319,279
განაწილებული დივიდენდი	0	-201,251	0	-201,251
კაპიტალის ცვლილება	0	0	0	0
წლის სრული შემოსავალი	0	1,195,244	0	1,195,244
საბოლოო ნაშთი	0	3,299,479	13,793	3,313,272

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
 კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
 გიორგი კუტალაძე



ველმოტორსი WELMOTORS

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების ნამეტი	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი	0	2,305,486	13,793	2,319,279
კორექტირება	0	0	0	0
	0	2,305,486	13,793	2,319,279
განაწილებული დივიდენდი	0	-201,251	0	-201,251
კაპიტალის ცვლილება წლის სრული შემოსავალი	0	0	0	0
	0	1,195,244	0	1,195,244
საბოლოო ნაშთი	0	3,299,479	13,793	3,313,272

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ველ-მოტორსი დაფუძნდა 2014 წლის ნოემბერში. კომპანიის 33.34%-იანი წილის მესაკუთრეა დავით ზერაკიძე, 33.33%-იანი წილის მესაკუთრეა მიხეილ წარია, 33.33%-იანი წილის მესაკუთრეა შალვა ბერაია. კომპანიის საქმიანობაა სატვირთო ავტომობილების ნაწილებით ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ფოთი, გაბუნიას ქ., N 54.

ფაქტური მისამართია საქართველო, მინდელის ქ. N 12.

2022 წელს, კომპანია წარმოდგენილია ხუთი მაღაზიით, რომელთაგან ორი მდებარეობს ქ.ფოთში, ორი მაღაზია მდებარეობს ქ.თბილისში, ხოლო ერთი მაღაზია მდებარეობს ქ.ქუთაისში.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების ფასს–ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება-ზარალი“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა	20-50
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
ავტომობილები	8-10
სხვა	5-10

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვალის გადახედვა, საჭიროების შემთხვევაში მათი გადაფასება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების რეალიზაციის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების)

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში. მაგრამ, როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ხარჯების აღიარება

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიქმნება მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული 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 დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

5. შემოსავალი

	2022	2021
საქონლის რეალიზაცია	4,923,639	3,618,928
რეალიზაცია სერვისი	41,517	34,977
სულ	4,965,156	3,653,905

6. ძირითადი საშუალებები

საბალანსო ღირებულება	2022	2021
შენობა-ნაგებობები	0	481
ავტო და სხვა ინვენტარი	54,138	56,526
მანქანა-დანადგარები	355	0
სატრანსპორტო საშუალებები	5,191	6,922
დაუმთავრებელი მშენებლობა	557,722	35,886
მიწა	265,948	265,948
არამატერიალური აქტივები	7,537	7,537
	890,891	373,300

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	269,972	176,544
სხვა მოთხოვნები	11,425	159,053
	281,397	335,597

კომპანიის ფინანსური მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2022	2021
ფული სალაროში	46,483	12,391
ფული საბანკო ანგარიშებზე	38,352	270,419
	84,835	282,809

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	741,374	933,224
გადასახდელი ხელფასები	0	2,226
საბიუჯეტო ვალდებულებები	23,427	0
სესხები	554,994	633,039
	1,319,795	1,568,489

10. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. გადასახადები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

11. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. მათი მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვის ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი ღონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

• საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე.

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ვალუტაში განსორცილებული გარკვეული ოპერაციები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

	2022	2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	38,352	270,419
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	281,397	335,597
სულ ფინანსური აქტივები	319,749	606,016

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

იმში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 4 ივლისი

დირექტორი:
კობა პაპავა

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე