

შპს სოსათე
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საქმიანობის შედეგები	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-13

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18880	24030	13182
სავაჭრო მოთხოვნები	240488	142236	84290
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	14448	39882	27444
მარაგები	74805	63381	76647
- მზა პროდუქცია	74805	63381	76647
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	50	50	50
- თვითღირებულების მოდელით	50	50	50
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			91
მირითადი საშუალებები	120798	134119	142536
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	469469	403698	344240

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	19146	11983	12727
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			11242
საგადასახადო ვალდებულებები	62724	42349	28123
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	90000	150000	155000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	2089	300	1484
სულ ვალდებულებები	173959	204632	208576
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			

საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	295510	199066	135664
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	295510	199066	135664
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	469469	403698	344240

სულ მოკლევადიანი აქტივები	348620	269529	201563
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	121810	169503	184635

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	6,452,432	4,914,160
საქონლის გაყიდვიდან	6,423,961	4,895,210
მომსახურების გაწევიდან	23,769	3,792
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	4,702	15,158

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5,697,383)	(4,373,551)
საწყისი მარაგები	63,381	76,647
მარაგების შესყიდვა	5,708,807	4,360,285
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	74,805	63,381
საერთო მოგება	755,049	540,609

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(254,240)	(176,484)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(30,263)	(24,601)
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	(17,798)	(22,144)
იჯარის ხარჯი	(5,551)	(17,712)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(170,179)	(106,670)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(478,031)	(347,611)

საოპერაციო მოგება	277,018	192,998
--------------------------	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები		
მარაგები		(2,179)
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	277,018	190,819
მოგების გადასახადი	(41,553)	(28,622)
მოგება/(ზარალი)	235,465	162,197

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	235,465	162,197

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	199,066	135,664
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(139,549)	(98,795)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	528	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	295,510	199,066

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	223,145	148,861
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(17,926)	(17,014)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(210,369)	(120,999)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(5,150)	10,848
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	24,030	13,182
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18,880	24,030

შპს "სოსათე"-ს ფინანსურ ანგარიშებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს სოსათე (ს/ნ 236098263) რეგისტრირებულია "მეწარმეთა შესახებ" კანონის შესაბამისად გორის საგადასახადო ინსპექციის მიერ (მცხეთის მუნიციპალიტეტი) 2009 წლის 28 სექტემბერს საქართველოში.

საწარმოს იურიდიული მისამართია მცხეთის რაიონი სოფელი წილკანი.

საწარმოს მფლობელია თედო წოწინაშვილი (100%).

საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს. შენატანი არ განხორციელებულა.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელების საბითუმო რეალიზაცია დისტრიბუციით.

დაქირავებული სასაწყობო ინფრასტრუქტურის მეშვეობით ხორციელდება პროდუქციის შენახვა და შემდეგ მათი დისტრიბუციის გზით რეალიზაცია სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების საშუალებით. საქმიანობის არეალს წარმოადგენს მცხეთა-მთიანეთის რეგიონი.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

საწარმოსათვის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული მესამე ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წ-ს 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წ-ს 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ნაშთებს 2020 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ და საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1. აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი "მეწარმეთა შესახებ" და კანონი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, მსს ფასს სტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"-ში. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა მიმდინარეობს წყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადხდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.

აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

3.2. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები არ ფიქსირდება.

3.3. სავალუტო რისკი

საწარმოში ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება მცირდება საბაზრო ფაქტორების გათვალისწინებით. კომპანია როგორც მე-3 კატეგორიის საწარმო არ აღიცხავს ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში, რადგან არ გააჩნია ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციები.

3.4. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია

ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება საწარმოში, ან შესაბამისად - გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები. შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი .

რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე

საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურებიდან

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ.

3.5. იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელსკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები - შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

3.6. ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე. იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისება. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ძირ.საშ. ჯგუფის დასახელება	გამოყენების ვადა
----------------------------	------------------

ნაგებობები	10-20 წელი
დანადგარები	5-15 წელი
ავტოტრანსპორტი	5-10 წელი
სამაცივრე ტექნიკა და საოფისე ინვ.	5-10 წელი
იჯარით აღებ. ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მოსი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით.

3.8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების,

გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშ გების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომე-

ლთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ("ზარალის დადგომის შემთხვევა"), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსათვის. თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

3.10. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჟგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.11. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

3.12. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელი მოგებას.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	6423961	4895210

5. რეალიზაციის თვითღირებულება	2022	2021
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5697383	4373551

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები	2022	2021
შემოსავალი ქვეიჯარიდან	22905	2928
სხვა შემოსავალი	4702	3209
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	864	864
მოგება ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან		1695
შემოსავალი სარეკლამო, მარკეტინგული მომსახურებიდან		
საშემოსავლო გადასახადში შეღავათით მიღებული სარგებელი		10254
	28471	18950

7. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები	2022	2021
შრომის ანაზრაურობა	254240	176484
საიჯარო ქირა	5551	17712
სატრანსპორტო (დისტრიბუციის) ხარჯები	90873	57213
ცვეთა	30263	24601
საოფისე, კომუნალური ხარჯები	39026	18185
რემონტის ხარჯები	28135	21945
საპროცენტო ხარჯი სესხზე	17798	22144
საპენსიო ფონდის ხარჯები	2965	1573
ბანკის საკომისიო	4052	3828
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1234	1328
სხვადასხვა ხარჯი	3417	2263
იჯარით გაცემულ ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი	477	335
საქონლის გაუფასურების ხარჯი		2179
	478031	349790

8. მათ შორის ფინანსური ხარჯი	2022	2021
მიღებული სესხი		
გადახდილი სესხი	60000	5000
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი საბნკო სესხზე	17798	22144
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი საბნკო სესხზე	17798	22144

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022	2021
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	17300	9465
ვალდებულებები კომუნალური სამსახურების მიმართ	1639	
მიღებული ავანსი	1846	2518

მოკლევადიანი სესხი ბანკიდან	90000	150000
ვადებულება თანამშრომლის მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულება - დღგ	10575	7221
საგადასახადო ვალდებულება - პირობითი მოგების გადასახადი	52149	35128
საგადასახადო ვალდებულება - საშემოსავლო გადასახადი		
საგადასახადო ვალდებულება - ქონების გადასახადი		
ვალდებულება საპენსიო ფონდის მიმართ	150	
საიჯარო ქირის ვალდებულება	300	300

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოადგენს დივიდენდის გაცემისას გადასახდელ

მოგების გადასახადს, რომლის გაცემაც დაგეგმილია შესაბამის მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

10. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით. საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში.

	2022	2021
დარიცხული მოგების გადასახადი	41553	28622

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული "მოგების გადასახადი" აღირიცხება როგორც "სხვა საგადასახადო ხარჯი".

10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში. საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ განხორციელებულა.

11. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად მისი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

12. ფულადი სახსრების აღივსება

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა.

ინფორმაცია ფულადი სახსრების თაობაზე

	2022	2021
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	12359	588
ფულის ნაშთი ბანკში	6521	23442

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2022

2021

საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5935541	4127334
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული თანხები	(5521778)	(3846655)
სხვა	(4044)	(3822)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	409719	276857
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(161948)	(110562)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(24626)	(17434)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	223145	148861
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენისა და გაუმჯობესებისათვის	(17926)	(19014)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		2000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(17926)	(17014)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა	(60000)	(5000)
სესხის პროცენტის გადახდა	(17798)	(22144)
დივიდენდის გადახდა	(132571)	(93855)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(210369)	(120999)
სავალუტე კურსის ეფექტი		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	(5150)	10848
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისიდან	24030	13182
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	18880	24030

არ არის მატერიალური სხვაობა ფულის სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022

2021

სავაჭრო მოთხოვნები	240,488	142,236
გადახდილი ავანსები	14,448	39,882
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	254,936	182,118

დებიტორული დავალიანების ზვედრითი წილი წლების მიხედვით

თარიღი	მიწოდება	დებიტორული დავალიანება	ზვედრითი წილი
12/31/2020	3673093	84,290	2.29%
12/31/2021	4899002	142,236	2.90%
12/31/2022	6447730	240,488	3.73%

14. მარაგები

2022

2021

გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	74,805	63,381
----------------------------------	--------	--------

სულ მარაგები	74,805	63,381
--------------	--------	--------

15. გრძელვადიანი აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკითა და ფასს სტანდარტების გათვალისწინებით ქონება დაჯგუფებულია საქმიანობისა და გამოყენების ვადების მიხედვით.

ინფორმაცია გრძელვადიანი აქტივების ცვლილებაზე:

	ავტორიზაციის ნაპირი	სამაგიერე საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირ. საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
1 იანვარი 2020 წელი	158282	11017	106584	68957	4729	349569
შეძენა				16092		16092
გასხვისება	(17040)					(17040)
ჩამოწერა				(1455)		(1455)
31 დეკემბერი 2021 წელი	141242	11017	106584	83594	4729	347166
შეძენა			7757	8617		16374
გასხვისება						
ჩამოწერა				(4468)		(4468)
31 დეკემბერი 2022 წელი	141242	11017	114341	87743	4729	359072

ცვეთა და გაუფასურება:

1 იანვარი 2021 წელი	124064	9050	24212	44927	4638	206891
გასხვისებული ქონების ცვეთა	(17040)					(17040)
ჩამოწერილი ქონების ცვეთა				(1455)		(1455)
ცვეთის ხარჯი	6726	1573	10201	6017	84	24601
31 დეკემბერი 2021 წელი	113750	10623	34412	48922	4722	212429
გასხვისებული ქონების ცვეთა						
ჩამოწერილი ქონების ცვეთა				(4468)		(4468)
ცვეთის ხარჯი	6919	393	10148	12796	7	30263
31 დეკემბერი 2022 წელი	120669	11016	44560	57250	4729	238224