

შპს „ემ მასტერ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.



შ.პ.ს „ემ მასტერ“

(ქ.თბილისი, სამგორის ქ N6; ს/კ: 405 559 232)

ქ. თბილისი

„07“ სექტემბერი, 2023 წ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ემ მასტერ“-ის (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

შპს „ემ მასტერ“-ის დირექტორი

ნონა ივანიშვილი



შ.პ.ს „ემ მასტერ“

(ქ.თბილისი, სამგორის ქ N6; ს/კ: 405 559 232)

ქ. თბილისი

„07“ სექტემბერი, 2023 წ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ემ მასტერ“-ის (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაღარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

შპს „ემ მასტერ“-ის დირექტორი

ნონა ივანიშვილი



სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	4	4 565 490	2 831 975
სხვა შემოსავლები	5	114 148	2 356
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		7 082	125 673
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		(3 558 509)	(2 258 446)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(476 237)	(293 927)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(103 228)	(38 882)
შემძენილი მომსახურების ხარჯი	6	(126 377)	(54 577)
საგადასახადო ხარჯი		(4 307)	(3 256)
არასაოპერაციო ხარჯი		(32 233)	(18 928)
იჯარის ხარჯი		(37 042)	(10 170)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		348 787	281 818
ფინანსური ხარჯი		(46 644)	(18 628)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		302 143	263 190
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		302 143	263 190
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		(45 690)	(308 880)
სარეზერვო ფონდის შემცირება		-	-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	7	256 453	(45 690)

დირექტორი :

ნონა ივანიშვილი

მთ. ბუღალტერი:

ნონა ივანიშვილი

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	4	4 565 490	2 831 975
სხვა შემოსავლები	5	114 148	2 356
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		7 082	125 673
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემცენა		(3 558 509)	(2 258 446)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრგელოს ხარჯი		(476 237)	(293 927)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(103 228)	(38 882)
შეძენილი მომსახურეობის ხარჯი	6	(126 377)	(54 577)
საგადასახადო ხარჯი		(4 307)	(3 256)
არასაოპერაციო ხარჯი		(32 233)	(18 928)
იჯარის ხარჯი		(37 042)	(10 170)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		348 787	281 818
ფინანსური ხარჯი		(46 644)	(18 628)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		302 143	263 190
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		302 143	263 190
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		(45 690)	(308 880)
სარეზერვო ფონდის შემცირება		-	-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	7	256 453	(45 690)

დირექტორი: ნ. ივანიშვილი ნონა ივანიშვილი

მთ. ბუღალტერი: ნ. ივანიშვილი ნონა ივანიშვილი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	8	12 426	15 094
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		526 450	278 083
გადახდილი ავანსები		-	18 048
მარაგი		287 755	280 673
სულ მიმდინარე აქტივები		826 631	591 898
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	817 190	251 995
არამატერიალური აქტივები		6 500	7 122
სულ გრძელვადიანი აქტივი		823 690	259 117
სულ აქტივები		1 650 321	851 015
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1 347 938	505 526
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ		1 150	2 724
საგადასახადო ვალდებულებები		26 559	18 184
ვალდებულება მესაკუთრის მიმართ		-	292 156
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		11 536	228
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 387 183	818 818
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		6 685	77 887
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6 685	77 887
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	7	256 453	(45 690)
სულ საკუთარი კაპიტალი		256 453	(45 690)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 650 321	851 015

დირექტორი:

ნონა ივანიშვილი

მთ. ბუღალტერი:

ნონა ივანიშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	8	12 426	15 094
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები		526 450	278 083
გადახდილი ავანსები		-	18 048
მარაგი		287 755	280 673
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>826 631</u>	<u>591 898</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	817 190	251 995
არამატერიალური აქტივები		6 500	7 122
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>823 690</u>	<u>259 117</u>
სულ აქტივები		<u>1 650 321</u>	<u>851 015</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები		1 347 938	505 526
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ		1 150	2 724
საგადასახადო ვალდებულებები		26 559	18 184
ვალდებულება მესაკუთრის მიმართ		-	292 156
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		11 536	228
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>1 387 183</u>	<u>818 818</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		6 685	77 887
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>6 685</u>	<u>77 887</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	7	256 453	(45 690)
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>256 453</u>	<u>(45 690)</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1 650 321</u>	<u>851 015</u>

დირექტორი:

ნ. ივანიშვილი

ნონა ივანიშვილი

მთ. ბუღალტერი:

ნ. ივანიშვილი

ნონა ივანიშვილი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4 719 968	3 397 734
მომწოდებლებზე და ადმინისტრაციაზე გადახდილი ფული	(3 898 477)	(3 336 426)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	164 000	288 998
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>985 491</u>	<u>350 306</u>
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(193 035)	(189 092)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u><u>792 456</u></u>	<u><u>161 214</u></u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(682 383)	(76 889)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(682 383)</u></u>	<u><u>(76 889)</u></u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	(71 202)	(61 733)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(41 5390)	(18 628)
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(112 741)</u></u>	<u><u>(80 361)</u></u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u><u>(2 668)</u></u>	<u><u>3 964</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u><u>15 094</u></u>	<u><u>11 130</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u><u>12 426</u></u>	<u><u>15 094</u></u>

8

დირექტორი:

ნონა ივანიშვილი

მთ. ბუღალტერი:

ნონა ივანიშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4 719 968	3 397 734
მომწოდებლებზე და ადმინისტრაციულზე გადახდილი ფული	(3 898 477)	(3 336 426)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	164 000	288 998
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	985 491	350 306
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(193 035)	(189 092)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	792 456	161 214
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(682 383)	(76 889)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(682 383)	(76 889)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
სესხის მიღება	(71 202)	(61 733)
სესხის დაფარვა	(41 5390)	(18 628)
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
სავალუტო გადაფასების ზარჯი	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(112 741)	(80 361)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(2 668)	3 964
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	15 094	11 130
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12 426	15 094

დირექტორი:

ნ. ივ. ივ.

მთ. ბუღალტერი:

ნ. ივ. ივ.



ნონა ივანიშვილი

ნონა ივანიშვილი

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ემ მასტერ“-ი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2018 წლის 11 ივნისს. საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) არის სამი ფიზიკური პირი:

ადამია გია 30% (39001002058)

თურმანიძე ზურაბ 10% (01015022888)

ივანიძე კახაბერი 60% (39001010120)

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით სარგებლობდა დირექტორი ვხატანგ კოხია (39001010775), რომელიც 2023 წლის იანვრიდან შეცვალა ნანა ივანიშვილმა (01016003946)

შპს „ემ მასტერ“-ის (შემდეგში საწარმო) საქმიანობის სფეროა ხორცპროდუქტების წარმოება (მეხვები და სოსისები) და მათი რეალიზაცია.

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ასევე შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ;
- საქართველოს კანონი წამლისა და ფარმაცევტული საქმიანობის შესახებ.

შპს „ემ მასტერ“-ი ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ძალაში შედის 2021 წლის 20 დეკემბრიდან და ცვლის მანამდე მოქმედ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ის მოქმედებს მუდმივად საზოგადოების ფუნქციონირების შემდგომ პერიოდში, იგი შეიძლება შეიცვალოს მსს ფასს-ში შესული ცვლილების გათვალისწინებით საწარმოს დირექციის მიერ.

საბუღალტრო აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების დირექტორი, იგი ქმნის საბუღალტრო აღრიცხვის სწორად წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების დროულად წარდგენის პირობებს, შესაბამისად ღებულობს სათანადო გადაწყვეტილებებს დაუზრუნველყოფს აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შესაბამისი მოვალეობების დროულად აღსრულებას, საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის ძირითად დაშვებებს.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის

ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი არსებითად არაა განსხვავებული იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც საწარმოს გამოყენებული ჰქონდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებულია იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირითადი გადასვლა საწარმოზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

➤ შენობა-ნაგებობები	- 5%
➤ მანქანა-დანადგარები	- 10-15%
➤ საოფისე აღჭურვილობა	- 20-30%
➤ ავეჯი და მოწყობილობები	- 14-20%
➤ სატრანსპორტო საშუალებები	- 10-20%
➤ სხვა ძირითადი საშუალებები	- 5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე; ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 15% განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას.

ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

4. შემოსავლები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	მზა პროდუქციის რეალიზაცია	3,277,586	2,469,864
2	საცალო რეალიზაცია	1,189,938	357,196
3	შემოსავალი იჯარიდან	3,051	4,915
4	საქონლის რეალიზაცია	94,915	-
5	ჯამი	4,565,490	2,831,975

5. სხვა შემოსავლები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	არასაოპერაციო მოგება ძ. საშ. და არამატ. აქტივის რეალიზაციიდან	49,372	-
2	დადებითი საკურსო სხვაობა	42,591	-
3	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22,185	2,356
5	ჯამი	114,148	2,356

6. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	დასუფთავების ხარჯი	2,008	1,017
2	კომპიუტერის ხარჯი	150	114
3	საკანცელარიო ხარჯი	1,398	718
4	რემონტის ხარჯი	2,793	-
5	მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	33,222	14,469
6	ინტერნეტის ხარჯი	2,320	1,780
7	წყალმომარაგების ხარჯი	21,716	1,271
8	სამეურნეო ხარჯი	13,153	16,487
9	მიწოდების ხარჯი	26,872	16,177
10	ბანკის საკომისიო	3,006	2,375
11	სხვა	19,739	169
	ჯამი	126,377	54,577

7. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	-45,690	-308,880
2	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	302,143	263,190
	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	256,453	-45,690

8. ფულადი სახსრები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	2,389	10,943
2	ფული სალაროში - ლარი	10,037	4,151
	ჯამი:	12,426	15,094

9. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

დასახელება	მანქანა- დანადგარები	ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული კეთილმოწყობა	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება							
ნაშთი: 31.12.2020	57,457	39,815	27,704	7,731	67,875	109,951	310,533
აქტივების შეძენა	12,754	16,243	364	9,709		32,420	71,490
აქტივების გასვლა					33,875		33,875
ნაშთი: 31.12.2021	70,211	56,058	28,068	17,440	34,000	142,371	348,148
აქტივების შეძენა	640,524	458	3,540	16,929		20,932	682,383
აქტივების გასვლა	14,293	3,357	2,927	312			20,889
ნაშთი: 31.12.2022	696,442	53,159	28,681	34,057	34,000	163,303	1,009,642
აღიარებული ცვეთა							
ნაშთი: 31.12.2020	9,942	5,127	4,613	1,361	8,906	30,178	60,127
ცვეთის დარიცხვა	6,319	4,066	2,526	1,570	3,060	21,341	38,882
ცვეთის ჩამოწერა					2,856		2,856
ნაშთი: 31.12.2021	16,261	9,193	7,139	2,931	9,110	51,519	96,153
ცვეთის დარიცხვა	64,602	3,955	2,581	3,065	3,060	24,495	101,758
ცვეთის ჩამოწერა	3,856	799	720	84			5,459
ნაშთი: 31.12.2022	77,007	12,349	9,000	5,912	12,170	76,014	192,452
საბალანსო ღირებულება							
31-12-20	47,515	34,688	23,091	6,370	58,969	79,773	250,406
31-12-21	53,950	46,865	20,929	14,509	24,890	90,852	251,995
31-12-22	619,435	40,810	19,681	28,145	21,830	87,289	817,190

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

11. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ით მომხმარებელ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

წინა საანგარიშგები პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგების მიმართულებით საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრული ჰქონდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების დროს განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად არ განსხვავდება მანამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან შესაბამისად, მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილებები საწარმოს კაპიტალში და სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 7 სექტემბერს.