

შპს „ბაუსტარი მმ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	18
5. ძირითადი საშუალებები	19
6. არამატერიალური აქტივები	20
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
9. მარაგები	22
10. წინასწარ გადახდილი გადასახადები	22
11. გაცემული ავანსები	23
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
13. სესხები	23
14. მიღებული ავანსები	25
15. ამონაგები	25
16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	25
17. სხვა შემოსავლები	26
18. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	26
19. სხვა ხარჯები	26
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
21. ფინანსური ხარჯები	27
22. მოგების გადასახადი	28
23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	28
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
25. პირობითი აქტივები/ვალდებულებები	35
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	35

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუსტარი მმ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021	2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	6	1,284	1,449	1,615
ძირითადი საშუალებები	5	5,977,124	5,903,592	6,129,470
სავაჭრო და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	8	934,676	2,370,077	1,783,669
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,913,084	8,275,118	7,914,754
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	19,189	89	148,371
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	274,287	7,087,003	612,648
მარაგები	9	4,172,276	4,203,718	5,852,963
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10	58,234	-	1,386,756
გაცემული ავანსები	11	16,629	352,266	502,317
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,540,615	11,643,076	8,503,055
სულ აქტივები		11,453,699	19,918,194	16,417,809
მოვლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,630,287	8,342,410	(1,969,247)
სულ კაპიტალი		5,631,287	8,343,410	(1,968,247)
ვალდებულებები				

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გრძელვადიანი სესხები	13	-	1,239,040	1,572,113
სავაჭრო და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	5,810,877	6,157,763	5,066,788
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,810,877	7,396,803	6,638,901
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	11,535	2,580,800	1,382,722
მიღებული ავანსები	14	-	1,597,181	10,364,433
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,535	4,177,981	11,747,155
სულ ვალდებულებები		5,822,412	11,574,784	18,386,056
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,453,699	19,918,194	16,417,809

დირექტორი: ქრისტინა შარაშენიძე _____

დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი _____

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუსტარი მმ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	15	3,821,991	16,591,229
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(2,377,269)	(5,807,767)
საერთო მოგება		1,444,722	10,783,762
სხვა შემოსავლები	17	-	10,943
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(657,320)	(483,255)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	18	(201)	(80)
სხვა ხარჯები	19	(3,966)	(3,649)
საოპერაციო მოგება		783,235	10,307,721
ფინანსური ხარჯები	21	(16,056)	(145,549)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(2,159,302)	149,485
მოგება დაბეგვრამდე		(1,392,123)	10,311,657
მოგების გადასახადი	22	(198,000)	-
წმინდა მოგება		(1,590,123)	10,311,657
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,590,123)	10,311,657

დირექტორი: ქრისტინა შარაშენიძე _____
 დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი _____

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუსტარი მმ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,000	(1,969,247)	(1,968,247)
წმინდა მოგება	-	10,311,657	10,311,657
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	10,311,657	10,311,657
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,000	8,342,410	8,343,410
წმინდა მოგება	-	(1,590,123)	(1,590,123)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	6,752,287	6,753,287
გაცემული დივიდენდი	-	(1,122,000)	(1,122,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,000	5,630,287	5,631,287

დირექტორი: ქრისტინა შარაშენიძე _____

დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი _____

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუსტარი მმ“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება/ზარალი		(1,590,123)	10,311,657
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>			
- ცვეთა	5/20	18,084	23,105
- მოგების გადასახადი	22	198,000	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		2,159,302	(149,485)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	21	36,093	319,115
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8,248,117	(7,060,763)
- მარაგები	9	31,442	3,721,930
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	(2,916,151)	1,607,508
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	12	(58,234)	2,068,301
- მიღებული ავანსები	14	(1,597,181)	(8,767,252)
- გაცემული ავანსები	11	<u>335,637</u>	<u>150,051</u>
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		4,864,986	2,224,167
- გადახდილი პროცენტები	21	(36,093)	(319,115)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	22	(198,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,630,893	1,905,052
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	-	-
- არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	6	-	-
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(91,451)	(1,869,746)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	5	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(91,451)	(1,869,746)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა	13	-	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	13	(1,239,040)	(333,073)
- გადახდილი დივიდენდები		(1,122,000)	-

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(2,361,040)	(333,073)
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		(2,159,302)	149,485
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		19,100	(148,282)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	7	89	148,371
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7	19,189	89

დირექტორი: ქრისტინა შარაშენიძე _____

დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი _____

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბაუსტარი მმ“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 3 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404504639.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართი 2022 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის - საქართველო, ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, ე.მიქელაძის ქ. №9ა, ბ. №46.

კომპანიის დამფუძნებლები 2022 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან: მალხაზ სოლომნიშვილი (პ/ნ 20001000770) 50%-იანი წილის მფლობელი და მამუკა შარაშენიძე (პ/ნ 17001000043) 50%-იანი წილის მფლობელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირები - დირექტორები არიან: ქრისტიან შარაშენიძე და ნატო ბერიკაშვილი. დირექტორები კომპანიას წარმოადგენენ ერთობლივად.

2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე.

კომპანიამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული სარეკომენდაციო მითითების საფუძველზე, 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ინფორმაციით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ინფორმაციით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ინფორმაციით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის საანგარიშგებო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის გაცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ექვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების

ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებელის გადაცემას მოიჯარისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები 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.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	20-30 წელი
მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3-5 წელი
ავტომობილები	5-10 წელი
სამშენებლო ინვენტარი	1-5 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამა - „ორისი“ (10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველდღიურად, კონკრეტული საქმიანობის დასრულებისას, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა, შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავლის აღიარება

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

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

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს, 2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	მანქანა- დანადგ არები	ოფისის აღჭურვ ილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო წყობა	სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები	სამშენებლო ინვენტარი	ჯამი
ლარი								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,073,270	13,448	35,332	8,767	6,863	6,274	99,417	6,243,371
შესყიდვა	1,865,129	-	1,992	-	-	-	2,625	1,869,746
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	(2,072,685)	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,865,714	13,448	37,324	8,767	6,863	6,274	102,042	6,040,432
შესყიდვა	-	-	-	854	6,054	3,390	81,153	91,451
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	(8,044)	-	8,044	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-	-

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,865,714	13,448	37,324	9,621	4,873	9,664	191,239	6,131,883
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	10,176	19,103	6,582	3,500	4,334	70,206	113,901
ცვეთის ხარჯი	-	1,189	5,500	728	1,373	1,016	13,133	22,939
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	11,365	24,603	7,310	4,873	5,350	83,339	136,840
ცვეთის ხარჯი	-	1,039	4,562	828	-	600	10,890	17,919
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	12,404	29,165	8,138	4,873	5,950	94,229	154,759
<i>საბალანსო ღირებულება</i>								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,073,270	3,272	16,229	2,185	3,363	1,940	29,211	6,129,470
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,865,714	2,083	12,721	1,457	1,990	924	18,703	5,903,592
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,865,714	1,044	8,159	1,483	-	3,714	97,010	5,977,124

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა „ორისს“, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	1,658	-	-	1,658
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
2021 წლის ბოლოს	1,658	-	-	1,658
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
2022 წლის ბოლოს	1,658	-	-	1,658

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2020 წლის ბოლოს	43	-	-	43
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	166	-	-	166
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-	-	-
2021 წლის ბოლოს	209	-	-	209
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	165	-	-	165
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-	-	-
2022 წლის ბოლოს	374	-	-	374
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის ბოლოს	1,615	-	-	1,615
2021 წლის ბოლოს	1,449	-	-	1,449
2022 წლის ბოლოს	1,284	-	-	1,284

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფული სალაროში	479	69	297
ფული საბანკო ანგარიშებზე	18,710	20	148,074
	19,189	89	148,371

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
------	------------	------------	------------

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	274,287	7,087,003	612,648
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	934,676	2,370,077	1,783,669
	1,208,963	9,457,080	2,396,317

9. მარაგები

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
საქონელი	-	-	-
ნედლეული	215,814	172,878	325,355
დაუმთავრებელი წარმოება	999,864	4,030,840	5,527,608
მზა პროდუქცია	2,956,598	-	-
	4,172,276	4,203,718	5,852,963

10. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

ბიუჯეტის სასარგებლოდ წინასწარ გადახდილი თანხა წარმოიქმნა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კლიენტებისგან მიღებული ავანსების დღგ-თი დაბეგვრის შედეგად და 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	58,234	-	1,386,756
	58,234	-	1,386,756

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

11. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები უკავშირდება მომწოდებლებზე წინასწარ გაცემულ თანხებს და 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
გაცემული ავანსი მომწოდებლებზე	16,629	352,266	502,317
	16,629	352,266	502,317

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	5,810,877	6,157,763	5,066,788
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	11,535	1,879,218	1,158,965
გადასახდელი პროცენტები	-	20,037	223,757
გადასახდელი გადასახადი	-	681,545	-
	5,822,412	8,738,563	6,449,510

13. სესხები

მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
------	--------------	--------------

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	-	-	1,239,040	1,572,113
სულ სესხები	-	-	-	-	1,239,040	1,572,113

მიღებულ გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2022 წლის 31 დეკემბერი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 10%.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინსტიტუტები	დამოკიდებული მხარეები
2020 წლის 31 დეკემბერი		1,795,870
სესხის ძირის დაფარვა		(754,160)
სესხის აღება		492,426
პროცენტის დაფარვა		(335,911)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა		145,549
გადაფასება		(84,697)
2021 წლის 31 დეკემბერი		1,259,077
სესხის ძირის დაფარვა		(1,522,402)
სესხის აღება		354,513
პროცენტის დაფარვა		(34,785)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა		16,056
გადაფასება		(72,459)
2022 წლის 31 დეკემბერი		-

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

14. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები უკავშირდება უძრავი ქონების მყიდველების მიერ გადახდილ თანხებს, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მიღებული ავანსები	-	1,597,181	10,364,433
	-	1,597,181	10,364,433

15. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021
ნედლეულის რეალიზაცია	-	-
მომსახურების რეალიზაცია	3,821,991	16,591,529
	3,821,991	16,591,529

16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021
ნედლეულის თვითღირებულება	-	-
მომსახურების თვითღირებულება	2,377,369	5,807,767

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

	2,377,269	5,807,767

17. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები დაკავშირებულია საშემოსავლო გადასახადში არსებულ შეღავათთან, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021
შეღავათი საშემოსავლო გადასახადში	-	10,943
	-	10,943

18. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021
სარეკლამო ხარჯები	201	80
	201	80

19. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021
ქონების გადასახადი	3,966	3,649
	3,966	3,649

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021
შრომის ანაზღაურება	532,650	365,675
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,084	23,105
ბანკის მომსახურება	1,906	1,526
იჯარის ხარჯი	31,754	30,254
კომუნალური ხარჯები	9,962	2,100
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	46,320	58,414
კომუნიკაციის ხარჯები	16,644	2,181
	657,320	483,255

21. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	16,056	145,549

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

	16,056	145,549

22. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2021
მოგების გადასახადის ხარჯი	198,000	-
	198,000	-

23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები			
ლარი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
სესხები	-	1,239,040	1,572,113
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

	5,822,412	8,738,563	6,449,510
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,822,412	9,977,603	8,021,623
ფინანსური აქტივები			
ლარი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	19,189	89	148,371
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,208,963	9,457,080	2,396,317
სულ ფინანსური აქტივები	1,228,152	9,457,169	2,544,688

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 ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	19,189	-	19,189
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	745	1,208,218	1,208,963
სულ ფინანსური აქტივები		19,934	1,208,218	1,228,152
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	11,536	5,810,876	5,822,412
სესხები	12	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები		11,536	5,810,876	5,822,412
ღია სავალუტო პოზიცია		8,398	(4,602,658)	

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	89	-	89
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,714,780	5,742,300	9,457,080
სულ ფინანსური აქტივები		3,714,869	5,742,300	9,457,169
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	687,100	8,051,463	8,738,563
სესხები	12	-	1,239,040	1,239,040
სულ ფინანსური ვალდებულებები		687,100	9,290,503	9,977,603
ღია სავალუტო პოზიცია		3,027,769	(3,548,203)	

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	73,355	75,016	148,371
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,396,317	-	2,396,317
სულ ფინანსური აქტივები		2,469,672	75,016	2,544,688
ფინანსური ვალდებულებები				

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,947	6,444,563	6,449,510
სესხები	12	-	1,572,113	1,572,113
სულ ფინანსური ვალდებულებები		4,947	8,016,676	8,021,623
ღია სავალუტო პოზიცია		2,464,725	(7,941,660)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2022 წელი	აშშ დოლარის გავლენა	
	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ
	დოლარი +20%	დოლარი -20%
მოგება/ზარალი	(920,532)	920,532

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	-	5,822,412	-	5,822,412

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სესხები	12	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები		-	5,822,412	-	5,822,412

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	-	8,738,563	-	8,738,563
სესხები	12	-	1,239,040	-	1,239,040
სულ ფინანსური ვალდებულებები		-	9,977,603	-	9,977,603

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	-	6,449,510	-	6,449,510
სესხები	12	-	1,572,113	-	1,572,113
სულ ფინანსური ვალდებულებები		-	8,021,623	-	8,021,623

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეებს, ან ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით წარმოადგენს:

ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლს ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავე საწარმოს უმადლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

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

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

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	შენიშვნა	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთლიანი ჯამი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -გრძელვადიანი	12	4,859,232	5,810,877
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -მოკლევადიანი	12	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -გრძელვადიანი	8	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -მოკლევადიანი	8	-	-
სესხები	13	-	-

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	შენიშვნა	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთლიანი ჯამი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -გრძელვადიანი	12	5,066,788	6,157,763
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -მოკლევადიანი	12	1,885,336	2,580,800
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -გრძელვადიანი	8	2,370,077	2,370,077
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -მოკლევადიანი	8	1,344,703	7,087,003

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სესხები	13	1,239,040	1,239,040
---------	----	-----------	-----------

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	შენიშვნა	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთლიანი ჯამი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -გრძელვადიანი	12	5,066,788	5,066,788
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -მოკლევადიანი	12	223,757	1,382,722
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -გრძელვადიანი	8	1,783,669	1,783,669
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -მოკლევადიანი	8	606,750	612,648
სესხები	13	1,572,113	1,572,113

25. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს. კომპანიას არ აქვს პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუსტარი მმ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021	2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	6	1,284	1,449	1,615
ძირითადი საშუალებები	5	5,977,124	5,903,592	6,129,470
სავაჭრო და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	8	934,676	2,370,077	1,783,669
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,913,084	8,275,118	7,914,754
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	19,189	89	148,371
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	274,287	7,087,003	612,648
მარაგები	9	4,172,276	4,203,718	5,852,963
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10	58,234	-	1,386,756
გაცემული ავანსები	11	16,629	352,266	502,317
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,540,615	11,643,076	8,503,055
სულ აქტივები		11,453,699	19,918,194	16,417,809
მოლბადი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,630,287	8,342,410	(1,969,247)
სულ კაპიტალი		5,631,287	8,343,410	(1,968,247)
ვალდებულებები				

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გრძელვადიანი სესხები	13	-	1,239,040	1,572,113
სავაჭრო და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	5,810,877	6,157,763	5,066,788
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,810,877	7,396,803	6,638,901
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	11,535	2,580,800	1,382,722
მიღებული ავანსები	14	-	1,597,181	10,364,433
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,535	4,177,981	11,747,155
სულ ვალდებულებები		5,822,412	11,574,784	18,386,056
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,453,699	19,918,194	16,417,809

დირექტორი: ქრისტინა შარაშენიძე

დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი



9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუსტარი მმ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	15	3,821,991	16,591,229
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(2,377,269)	(5,807,767)
საერთო მოგება		1,444,722	10,783,762
სხვა შემოსავლები	17	-	10,943
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(657,320)	(483,255)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	18	(201)	(80)
სხვა ხარჯები	19	(3,966)	(3,649)
საოპერაციო მოგება		783,235	10,307,721
ფინანსური ხარჯები	21	(16,056)	(145,549)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(2,159,302)	149,485
მოგება დაბეგვრამდე		(1,392,123)	10,311,657
მოგების გადასახადი	22	(198,000)	-
წმინდა მოგება		(1,590,123)	10,311,657
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,590,123)	10,311,657

დირექტორი: ქრისტინა შარაშენიძე

დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი

[Handwritten signature]



9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუსტარი მმ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,000	(1,969,247)	(1,968,247)
წმინდა მოგება	-	10,311,657	10,311,657
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	10,311,657	10,311,657
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,000	8,342,410	8,343,410
წმინდა მოგება	-	(1,590,123)	(1,590,123)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	6,752,287	6,753,287
გაცემული დივიდენდი	-	(1,122,000)	(1,122,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,000	5,630,287	5,631,287

დირექტორი: ქრისტინა შარაშენიძე

დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი



9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუსტარი მმ“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება/ზარალი		(1,590,123)	10,311,657
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის			
- ცვეთა	5/20	18,084	23,105
- მოგების გადასახადი	22	198,000	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		2,159,302	(149,485)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	21	36,093	319,115
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8,248,117	(7,060,763)
- მარაგები	9	31,442	3,721,930
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	(2,916,151)	1,607,508
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	12	(58,234)	2,068,301
- მიღებული ავანსები	14	(1,597,181)	(8,767,252)
- გაცემული ავანსები	11	335,637	150,051
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		4,864,986	2,224,167
- გადახდილი პროცენტები	21	(36,093)	(319,115)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	22	(198,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,630,893	1,905,052
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	-	-
- არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	6	-	-
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(91,451)	(1,869,746)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	5	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(91,451)	(1,869,746)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	13	-	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	13	(1,239,040)	(333,073)
- გადახდილი დივიდენდები		(1,122,000)	-

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(2,361,040)	(333,073)
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		(2,159,302)	149,485
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		19,100	(148,282)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	7	89	148,371
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7	19,189	89

დირექტორი: ქრისტან შარაშენიძე

დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი



9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს