



თბილისი, ბერბუკის ქ. 10/35 / Tbilisi, Georgia, Berbuki str. 10/35

შპს ოფიცინა

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
1 ზოგადი ინფორმაცია	
2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	
3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები	
4 ფულადი სახრები	
5 სავაჭრო მოთხოვნები	
6 მარაგები	
7 ძირითადი საშუალებები	
8 ფინანსური იჯარა (ლიზინგი)	
9 სესხები	
10 წინა წლების გასწორების გავლენა	
11 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	
12 შემდგომი მოვლენები	

შპს ოფიცინა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

		31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	19,096	69,675
სავაჭრო მოთხოვნები	5	968,053	629,580
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	6	8,343	23,379
მარაგები		992,754	1,006,287
- მზა პროდუქცია		982,824	1,006,287
- სხვა		9,930	-
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,254,346	764,742
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		3,242,592	2,493,663
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	8	140,838	15,881
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		10,966	10,966
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		15,158	10,946
საგადასახადო ვალდებულებები		46,220	30,893
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	248,618	139,994
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		3,200	773
სულ ვალდებულებები		465,000	209,453
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,777,592	2,284,210
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,777,592	2,284,210
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,242,592	2,493,663

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი
მარინა რამიშვილი

აუდიტორი
გიორგი მესხია

შპს ოფიცინა

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	3,364,087	3,220,285
საქონლის გაყიდვიდან	3,327,679	3,163,462
მომსახურების გაწევიდან	36,408	56,823
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,552,010)	(1,784,872)
საერთო მოგება	1,812,077	1,435,413
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(447,143)	(417,636)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(69,875)	(85,368)
საპროცენტო შემოსავალი:	134	62
საპროცენტო ხარჯი :	(17,310)	(19,946)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(258,382)	(163,928)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(792,576)	(686,816)
საოპერაციო მოგება	1,019,501	748,597
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	6,700	7,419
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(14,320)	(14,348)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,011,881	741,668
მოგების გადასახადი	(77,378)	(35,213)
მოგება/(ზარალი)	934,503	706,455
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა	(68)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	934,435	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	934,435	706,455
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,284,210	1,793,254
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(441,053)	(204,118)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	(11,381)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,777,592	2,284,210

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი
მარინა რამიშვილი

აუდიტორი
გიორგი მესხია

შპს ოფიცინა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წელი

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	348,984	53,104
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(562,381)	(193,764)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	156,118	(140,780)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(57,279)	(281,440)
სავალუტო კურსის ეფექტი	6,700	7,419
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	69,675	343,696
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19,096	69,675

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი
მარინა რამიშვილი

აუდიტორი
გიორგი მესხია

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2023 წლის 16 აგვისტოს:

შპს ოფიცინა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

		31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	19,096	69,675
სავაჭრო მოთხოვნები	5	968,053	629,580
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	6	8,343	23,379
მარაგები		992,754	1,006,287
- მზა პროდუქცია		982,824	1,006,287
- სხვა		9,930	-
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,254,346	764,742
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		3,242,592	2,493,663
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	8	140,838	15,881
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		10,966	10,966
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		15,158	10,946
საგადასახადო ვალდებულებები		46,220	30,893
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	248,618	139,994
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		3,200	773
სულ ვალდებულებები		465,000	209,453
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,777,592	2,284,210
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,777,592	2,284,210
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,242,592	2,493,663

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი

მარინა რამიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია



შპს ოფიცინა

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	3,364,087	3,220,285
საქონლის გაყიდვიდან	3,327,679	3,163,462
მომსახურების გაწევიდან	36,408	56,823
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,552,010)	(1,784,872)
საერთო მოგება	1,812,077	1,435,413
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(447,143)	(417,636)
ცვთა და ამორტიზაცია	(69,875)	(85,368)
საპროცენტო შემოსავალი:	134	62
საპროცენტო ხარჯი:	(17,310)	(19,946)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(258,382)	(163,928)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(792,576)	(686,816)
საოპერაციო მოგება	1,019,501	748,597
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	6,700	7,419
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(14,320)	(14,348)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,011,881	741,668
მოგების გადასახადი	(77,378)	(35,213)
მოგება/(ზარალი)	934,503	706,455
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი სამუშაოების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა	(68)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	934,435	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	934,435	706,455
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,284,210	1,793,254
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(441,053)	(204,118)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	(11,381)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,777,592	2,284,210

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი

მარინა რამიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია



Handwritten signature in blue ink.

შპს ოფიცინა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წელი

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	348,984	53,104
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(562,381)	(193,764)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	156,118	(140,780)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(57,279)	(281,440)
სავალუტო კურსის ეფექტი	6,700	7,419
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	69,675	343,696
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19,096	69,675

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი

მარინა რამიშვილი



აუდიტორი

გიორგი მესხია

ფინანსური ანგარიშგება ბელმოწერილია 2023 წლის 16 აგვისტოს:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოფიცინა არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნებულია 1999 წელს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 238748405. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფარმაცევტული პროდუქციის წარმოება. კომპანიის ფაქტიური საქმიანობა მიმდინარეობს ქ. რუსთავეში, მშვიდობის ქ. #2 ში.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 26-ს .

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
	%	%
37001007965, მარინა რამიშვილი	50,00	50,00
01023000692, როინ რამიშვილი	50,00	50,00
სულ	100.00	100.00

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წარდგენის საფუძვლები

კომპანია საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული და საანგარიშგებო რეგულაციების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციებით მას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ლარებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძარისი მონაცემები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში, სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების უწყისში და ასევე ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისში, რაც შეესაბამება საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

2.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება ფარმაცევტული პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლისაგან, ადგილობრივ ბაზარზე შეძენილი და ექსპორტირებული შემოსავლისაგან, მედიკამენტების სარეგისტრაციო მომსახურებისაგან.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებული თანხები. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებით შემცირებული საქონლის მიწოდების დანახარჯებით, როგორცაა მაგალითად საქონლის ტრანსპორტირების ტრანსპორტირების დანახარჯები.

2.3 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

2.4 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი დაითვლება მიმდინარე საკანონმდებლო მოთხოვნების მიხედვით.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიცი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც

გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85.

საგადასახადო ვალდებულებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

2.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების 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.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

2.9 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

კომპანია ფლობს ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივს, შესაბამისად აღნიშნული აქტივის მიღების მომენტში კომპანიამ განახორციელა საიჯარო გადასახადების მიმდინარე პერიოდის ღირებულებით დადისკონტირება და ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიას აღნიშნულ პერიოდში გააჩნია საბანკო სესხი, შესაბამისად დისკონტირების განაკვეთად აღებულია საბანკო პროცენტი.

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

2.10 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება მზა პროდუქციისა და მზა პროდუქციის დასამზადებელი ნედლეულისაგან.

2.11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გადახდილი ან მიღებული ავანსები

2.12

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.13 ფული

ფული მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.14 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.15 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

2.16 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების (მათ შორის ბონუსების) დანახარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც თანამშრომლების მომსახურებას გასწევს.

კომპანიას არ აქვს რაიმე გრძელვადიანი გასამრჯელოების პროგრამები დაქირავებულთათვის და არ ახორციელებს წილობრივ გადახდებს.

3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება ხორციელდება თითოეული კლიენტის მიხედვით, იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით რაც მენეჯმენტს გააჩნია ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. კომპანიის მენეჯმენტი და ხელმძღვანელი რეგულარულად ახორციელებს მოთხოვნების ხანდაზმულობის და თითოეული კლიენტის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზს. კომპანიის რეზერვები სამართლიანად ასახავს მოთხოვნების შესაძლო გაუფასურებას, თუმცა რეალური შედეგები მომავალში შესაძლოა განსხვავებული იყოს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკაშია აღწერილი კომპანია მსს ფასს-ის შესაბამისად ამონაგებს აღიარებს პროდუქციის რეალიზაციის ხელშეკრულებისა და მიწოდების სტადიის მიხედვით.

შპს ოფიცინა
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მსს ფასს
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები	31 დეკემბერი 2022
შენიშვნა	
ლარები სალაროში	991
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	18051
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	54
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	-
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	-
ფული და ფულის ექვივალენტები სულ	19,096
5 სავაჭრო მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2022
შენიშვნა	
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	968,053
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი საწარმოებიდან გაუფასურებელი სავაჭრო მოთხოვნის ზარალი	670,369 (0)
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტ საწარმოებიდან	297,684
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	968,053
6 მარაგები	31 დეკემბერი 2022
შენიშვნა	
მზა პროდუქცია (საქონელი, ნედლეული და მასალა) სხვა, (საწვავი; ლიფტის ძრავი))	982,824 9,930
სულ მარაგები	992,754
საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება გასაყიდად განკუთვნილი მზა პროდუქციისაგან და მარაგებისგან, რომელიც გამოიყენება მზა პროდუქციის შესაქმნელად.	

7 ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	387,715	365,775	103,234	198,512	1,055,236
შეძენები	-	538,269	21,279	-	559,548
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	(69)	-	-
31 დეკემბერი 2022	387,715	904,044	124,444	198,512	1,614,715
აკუმულირებული ცვეთა					
31 დეკემბერი 2021	81,948	133,934	42,600	32,012	290,494
პერიოდის ხარჯი	15,552	26,783	11,267	16,273	69,875
ელიმინაცია	-	-	-	-	-
გასავალზე	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	97,500	160,717	53,867	48,285	360,369
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	305,767	231,841	60,634	166,500	764,742
31 დეკემბერი 2022	290,215	743,327	70,577	150,227	1,254,346

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვალდებულებები რეზიდენტ საწარმოებთან მიღებული ავანსები არარეზიდენტი საწარმოებიდან	49,645 91,193	15,881 -
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	140,838	15,881

საწარმოს მიღებული აქვს ავანსები 91,193 ლარის ოდენობით, რომელზედაც უნდა განახორციელოს საქონლის მიწოდება/ექსპორტი არარეზიდენტ საწარმოზე.

9 სესხები31
დეკემბერი
202231 დეკემბერი
2021

დოლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	17,295	139,994
ევროში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	231,323	-
სულ სესხები	248,618	139,994

საწარმოს მიღებული აქვს საკრედიტო ხაზი კომერციული ბანკიდან, რომელიც გადაფასებულია 31 დეკემბრის მდგომარეობით და სასესხო ვალდებულება მთლიანობაში შეადგენს 248 618 ლარს.

10 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელები და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 71,509 ლარი.

წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის სახით გაცემულია 438,947 ლარი. 2022 წელს სულ გამოცხადებული დივიდენდი შეადგენდა 441,052 ლარს, შესაბამისად 2022 წელს გამოცხადებული დივიდენდიდან გასაცემი დარჩა 2105 ლარი.

11 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს რაც დამატებით შესწორებებს ან ინფორმაციის გახსნას მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.