

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"

(ს/კ 202220756)

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	5
ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფორმა N4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა	7
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები.....	9
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	10
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	10
5. მარაგები	10
6. სხვა მიმდინარე აქტივები	11
7. ძირითადი საშუალებები	11
8. საინვესტიციო ქონება	12
9. არამატერიალური აქტივები	13
10. ფინანსური ვალდებულებები.....	14
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14
12. კაპიტალი	15
13. ამონაგების აღიარება.....	15
14. სხვა შემოსავლები.....	16
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16
16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები.....	16
17. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	17
18. სხვა ხარჯები.....	17
19. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა.....	17
20. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები.....	17
21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
22. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	18
23. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	19
24. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	19
25. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	19

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე" (ს/კ 202220756)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ. გადაანგარიშებული	31.12.2021წ.
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	1,115	630,320	733,922
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	539,424	3,404,008	3,405,196
მარაგები	5	32,842	404,903	404,933
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	62,321	-	2,243
		635,701	4,439,232	4,546,294
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	220,318	188,756	187,409
საინვესტიციო ქონება	8	619,498	691,866	691,866
არამატერიალური აქტივები	9	8,420	8,519	8,618
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		848,236	889,141	887,894
მთლიანი აქტივები		1,483,938	5,328,372	5,434,187
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	-	30,644	30,644

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	2,797,449	3,667,884	3,664,830
საგადასახადო ვალდებულებები		-	3,150	-
გადასახდელი პროცენტი	10	-	6,080	6,080
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		100	24,118	24,118
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
		2,797,549	3,731,876	3,725,672
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი		-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		-	-	-
მთლიანი კაპიტალი	12			
საწესდებო კაპიტალი		322,000	322,000	322,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,635,611)	1,274,496	1,386,515
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		(1,313,611)	1,596,496	1,708,515
მთლიანი ვალდებულებები		2,797,549	3,731,876	3,725,672
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,483,938	5,328,372	5,434,187

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სავაჭრო ცენტრი ღიღუბი"-ს სახელით 2023 წლის 06 სექტემბერს

.....
სერგო რუხაძე

შპს "სავაჭრო ცენტრი ღიღუბი"-ს დირექტორი

თანდართული მუნიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე" (ს/კ 202220756)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ. გადაანგარიშებული	2021 წ.
ამონაგები	13	4,770,497	4,158,035	4,158,035
თვითღირებულება		(3,084,843)	(3,017,128)	(3,017,128)
საერთო მოგება		1,685,654	1,140,907	1,140,907
სხვა შემოსავლები	14	7,469	82,003	77,554
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(448,482)	(300,928)	(299,758)
მიწოდების დანახარტები		-	-	-
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	16	(1,435,415)	(971,607)	(970,507)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(101,320)	(103,816)	(105,651)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19	154,481	-	-
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი				
სხვაობიდან	17	(36,508)	(33,109)	48,800
სხვა ხარტები	18	(2,736,396)	(891,244)	(878,894)
საოპერაციო მოგება		(2,910,517)	(1,077,793)	(987,550)
ფინანსური შემოსავალი		410	4,187	25,960
ფინანსური ხარჯი		-	(6,080)	(6,079)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		410	(1,893)	19,882
მოგება დაბეგვრამდე				
მოგების გადასახადი		-	-	-

წმინდა მოგება

სხვა სრული შემოსავალი:

(2,910,107)

(1,079,686)

(967,668)

ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული
(ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის
გამოკლებით

-

-

-

მთლიანი სრული შემოსავალი

(2,910,107)

(1,079,687)

(967,668)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს სახელით 2023 წლის 06
სექტემბერს

სერგო რუხაძე

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე" (ს/კ 202220756)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	322,000	-	1,386,515	1,708,515
წმინდა მოგება	-	-	(1,079,687)	(1,079,687)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	322,000	-	306,828	628,828
გასული პერიოდის შეცდომების გასწორება	-	-	967,668	967,668
2021 წლის 31 დეკემბერი	322,000	-	1,274,496	1,596,496
წმინდა მოგება	-	-	(2,910,107)	(2,910,107)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	322,000	-	(1,635,611)	(1,313,611)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	322,000	-	(1,635,611)	(1,313,611)

გამოსაშვებად დამტკიცებულია ხელმოწერილია შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს სახელით 2023 წლის 06 სექტემბერს

სერგო რუხაძე

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე" (ს/კ 202220756)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2022წ.	გადაანგარიშებული 31.12.2021წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,248,031	4,250,114
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლა	0	23,500
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,692,895)	(3,113,322)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,141,595)	(736,631)
გადახდილი გადასახადები	(869,045)	(372,300)
ფულადი სახსრების სხვა გასაღები	(24,543)	(2,780)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	(480,047)	48,582
გადახდილი მოგების გადასახადი (დივიდენდთან დაკავშირებული)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(480,047)	48,582
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(77,019)	(13,556)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა სესხების გაცემისას	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გაცემული სესხების ამოღებიდან	-	-
მიღებული პროცენტი	410	4,187
მიღებული დივიდენდები	-	-

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(76,607)

(9,369)

საფინანსო საქმიანობა

ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან
ფულადი სახსრების გავლა კაპიტალის შემცირებისას
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა
სესხის ძირის გადახდა
სესხის პროცენტის გადახდა
დივიდენდების გადახდა
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან

-
-
-
-
(30,645)
(5,775)
-

-
21,295
-
-
-
-

(36,420)

21,295

წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის
ბანკავლობაში

(593,074)

60,508

ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის

630,320

602,842

სავალუტო კურსის ეფექტი (მხოლოდ გადაფასება)

(36,131)

(33,030)

ფულადი სახსრები წლის ბოლოს

1,115

630,320

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია მპს "სავაჭრო ცენტრი ღიდუბე"-ს სახელით 2023 წლის 06
სექტემბერს

სერგო რუხაძე

მპს "სავაჭრო ცენტრი ღიდუბე"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021 წ. გადაანგარიშებული	31.12.2021წ.
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან	3	1,115	630,320	733,922
გათანაბრებული ინსტრუმენტები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი	4	539,424	3,404,008	3,405,196
მოთხოვნები				
მარაგები	5	32,842	404,903	404,933
მისაღები დივიდენდები და				
პროცენტები		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	62,321	-	2,243
		635,701	4,439,232	4,546,294
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	220,318	188,756	187,409
საინვესტიციო ქონება	8	619,498	691,866	691,866
არამატერიალური აქტივები	9	8,420	8,519	8,618
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე		-	-	-
საწარმოში				
		848,236	889,141	887,894
მთლიანი აქტივები		1,483,938	5,328,372	5,434,187
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	-	30,644	30,644
გრძელვადიანი სესხების				
მიმდინარე ნაწილი		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი	11	2,797,449	3,667,884	3,664,830
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	3,150	-
გადასახდელი პროცენტი	10	-	6,080	6,080
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ				
ვალდებულება		100	24,118	24,118
სხვა მოკლევადიანი		-	-	-
ვალდებულებები				
		2,797,549	3,731,876	3,725,672
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების			-	-
გრძელვადიანი ნაწილი			-	-
ანარიცხები			-	-
გადავადებული შემოსავალი			-	-
		-	-	-

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე" (ს/კ 202220756)
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მთლიანი კაპიტალი	12			
საწესდებო კაპიტალი		322,000	322,000	322,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,635,611)	1,274,496	1,386,515
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		(1,313,611)	1,596,496	1,708,515
მთლიანი ვალდებულებები		2,797,549	3,731,876	3,725,672
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,483,938	5,328,372	5,434,187

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს სახელით 2023 წლის 06 სექტემბერს

.....
სერგო რუხაძე

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ. გადაანგარიშებული	2021 წ.
ამონაგები	13	4,770,497	4,158,035	4,158,035
თვითღირებულება		(3,084,843)	(3,017,128)	(3,017,128)
საერთო მოგება		1,685,654	1,140,907	1,140,907
სხვა შემოსავლები	14	7,469	82,003	77,554
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(448,482)	(300,928)	(299,758)
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	16	(1,435,415)	(971,607)	(970,507)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(101,320)	(103,816)	(105,651)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19	154,481	-	-
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	17	(36,508)	(33,109)	48,800
სხვა ხარჯები	18	(2,736,396)	(891,244)	(878,894)
საოპერაციო მოგება		(2,910,517)	(1,077,793)	(987,550)
ფინანსური შემოსავალი		410	4,187	25,960
ფინანსური ხარჯი		-	(6,080)	(6,079)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		410	(1,893)	19,882
მოგება დაბეჭდვამდე				
მოგების გადასახადი		-	-	-
წმინდა მოგება		(2,910,107)	(1,079,686)	(967,668)
სხვა სრული შემოსავალი:				
ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,910,107)	(1,079,687)	(967,668)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს სახელით
2023 წლის 06 სექტემბერს

.....

სერგო რუხაძე

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	322,000	-	1,386,515	1,708,515
წმინდა მოგება	-	-	(1,079,687)	(1,079,687)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	322,000	-	306,828	628,828
გასული პერიოდის შეცდომების გასწორება	-	-	967,668	967,668
2021 წლის 31 დეკემბერი	322,000	-	1,274,496	1,596,496
წმინდა მოგება	-	-	(2,910,107)	(2,910,107)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	322,000	-	(1,635,611)	(1,313,611)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	322,000	-	(1,635,611)	(1,313,611)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს სახელით 2023 წლის 06 სექტემბერს

.....
სერგო რუხაძე

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2022წ.	გადაწარიწმადული 31.12.2021წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,248,031	4,250,114
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლა	0	23,500
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,692,895)	(3,113,322)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,141,595)	(736,631)
გადახდილი გადასახადები	(869,045)	(372,300)
ფულადი სახსრების სხვა გასაღვლები	(24,543)	(2,780)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	(480,047)	48,582
გადახდილი მოგების გადასახადი (დივიდენდთან დაკავშირებული)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(480,047)	48,582
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(77,019)	(13,556)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა სესხების გაცემისას	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გაცემული სესხების ამოღებიდან	-	-
მიღებული პროცენტი	410	4,187
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(76,607)	(9,369)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	21,295
ფულადი სახსრების გასვლა კაპიტალის შემცირებისას	-	-
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	-	-
სესხის ძირის გადახდა	(30,645)	-
სესხის პროცენტის გადახდა	(5,775)	-
დივიდენდების გადახდა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(36,420)	21,295

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე" (ს/კ 202220756)
 ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წმინდა ფულადი სახსრების შემოსავლა ან (ბასვლა) წლის განმავლობაში	(593,074)	60,508
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	630,320	602,842
სავალუტო კურსის ეფექტი (მხოლოდ გადაფასება)	(36,131)	(33,030)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1,115	630,320

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს
 სახელით 2023 წლის 06 სექტემბერს

.....

სერგო რუხაძე

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე"-ს

დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
 ნაწილს

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2004 წლის 10 თებერვალს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, კოსმონავტების სანაპირო, №21 რაც ასვე წარმოადგენს მის ფაქტობრივ მისამართს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

კომპანიას ყავს ექვსი მეწილე 7%, 7.36%, 6.2%, 11%, 61.44% და 7%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები: გივი სიხარულიძე, მარინა სურგულაძე, სერგო რუხაძე, თენგიზ ქრისტესიაშვილი, ნატალია იაშვილი და ეკატერინე ჭყონია. კომპანიის დირექტორია იუზა სალუქვაძე, რომელიც გარდაიცვალა და მის მოვალეობას ასრულებს სერგო რუხაძე. კომპანიას ასევე ყავს სამეთვალყურეო საბჭო.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (*შემდგომში "მსს ფასს"*), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების "მსს ფასს-ზე გადასვლა"-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (*"GEL"*).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

	31.12.2022წ.	გადაანგარიშებული 31.12.2021წ.	31.12.2021წ.
ნაღდი ფული სალაროში	-	246	246
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,115	58,396	58,396
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	571,679	675,280
	1,115	630,320	733,922

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს. მოთხოვნები გაუფასურებული იქნა, რომელთა ხარჯი ასახულია „სხვა ხარჯების“ განყოფილებაში.

	31.12.2022წ.	გადაანგარიშებული 31.12.2021წ.	31.12.2021წ.
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	523,042	3,374,939	3,376,478
გადახდილი ავანსები	16,382	29,069	28,718
სულ	539,424	3,404,008	3,405,196

5. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ ნედლეულსა და მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებას.

აღნიშნული ნედლეული გამოიყენება სარემონტო მომსახურების გასაწევად, რათა საიჯარო ფართი მუდამ მწყობრში იყოს. დაუმთავრებელი წარმოება წარმოადგენს დაკვეთით განხორციელებულ სარემონტო სამუშაოებს.

	31.12.2022წ.	გადაანგარიშებული 31.12.2021წ.	31.12.2021წ.
ნედლეული და მასალები	32,842	28,159	28,188
დაუმთავრებელი წარმოება	-	376,745	376,745
სულ	32,842	404,903	404,933

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

	31.12.2022წ.	გადაანგარიშებული 31.12.2021წ.	31.12.2021წ.
საგადასახადო აქტივი	62,321	-	2,243
სულ	62,321	-	2,243

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. დაუმთავრებელ მშენებლობას არ ერიცხება ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი
- შენობა-ნაგებობა 20-50 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 5-10 წელი
- მანქანა-დანადგარები 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	შენობა- ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	სულ
31 დეკემბერი 2020	27,382	1,558,293	248,844	77,717	22,149	1,934,385
შემოსვლა/რემონტი	6,149	8,836	39,502	-	-	54,487
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	2,407	-	-	-	-	2,407
31 დეკემბერი 2021	31,124	1,567,129	288,346	77,717	22,149	1,986,466
შემოსვლა/რემონტი	4,057	7,055	65,703	-	203	77,019
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	32,205	40,460	77,717	-	150,382
31 დეკემბერი 2022	35,181	1,541,979	313,589	-	22,353	1,913,102
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2020	19,285	732,303	154,114	77,622	20,374	1,003,698
პერიოდის ცვეთა	1,436	79,507	22,526	95	152	103,716
გასვლა	1,571	-	-	-	-	1,571
31 დეკემბერი 2021	19,150	811,811	176,640	77,717	20,526	1,105,844
პერიოდის ცვეთა	1,995	76,454	22,813	-	57	101,320
გასვლა	-	20,031	36,130	77,717	-	133,877
31 დეკემბერი 2022	21,146	868,234	163,323	-	20,583	1,073,286
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	8,096	825,990	94,730	96	1,775	930,687
31 დეკემბერი 2021	11,974	755,318	111,706	0	1,624	880,622
31 დეკემბერი 2022	14,035	673,745	150,266	-	1,770	839,816

8. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონების შემადგენლობაშია შენობა-ნაგებობა. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად უნდა აღიაროს თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. მსს ფასს 16.8 პუნქტის თანახმად თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, საწარმომ ეს აქტივი უნდა აღრიცხოს მე-17 განყოფილების შესაბამისად მანამ, სანამ მისი რეალური

ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი. აღნიშნული მიწები აღირიცხება მე-17 განყოფილების მიხედვით თვითღირებულების მოდელით და მას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობა-ნაგებობა 26-50 წელი

	შენობა-ნაგებობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	1,447,357	1,447,357
შემოსვლა/რემონტი	-	-
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2022	1,447,357	1,447,357
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2021	(755,490)	(755,490)
პერიოდის ცვეთა	(72,368)	(72,368)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2022	(827,858)	(827,858)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2021	691,866	691,866
31 დეკემბერი 2022	619,498	619,498

9. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მფლობელობაში არსებული არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს მშენებლობისთვის საჭირო ნერბარტევის, რომელთა თვითღირ-ბა პერიოდულობით აღირიცხება სხვა ძირითადი საშუალებების თვითღირ-ბაში და შესაბამისად ამორტიზაცია არ ერიცხება და საბუღალტრო პროგრამას.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- საბუღალტრო პროგრამა 5-10 წელი

	საბუღალტრო პროგრამა	პროექტი	სულ
31 დეკემბერი 2020	1,559	28,484	30,043
შემოსვლა/რემონტი	-	-	-
გადაფასება	-	-	-
გასვლა	(560)	(10,107)	(10,667)
31 დეკემბერი 2021	999	18,377	19,376

*შპს "სავაჭრო ცენტრი დიდუბე" (ს/კ 202220756)
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

შემოსვლა/რემონტი	-	-	-
გადაფასება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	999	18,377	19,376
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2020	(1,174)	(15,076)	(16,250)
პერიოდის ცვეთა	(99)	-	(99)
გასვლა	560	4,932	5,492
31 დეკემბერი 2021	(713)	(10,144)	(10,857)
პერიოდის ცვეთა	(99)	-	(99)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(813)	(10,144)	(10,956)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	385	13,408	13,793
31 დეკემბერი 2021	286	8,233	8,519
31 დეკემბერი 2022	187	8,233	8,420

10. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

კომპანიას ლარში აღებული ქონდა ფიზიკური პირისგან მოკლევადიანი სესხი, რომელიც დაფარვადია მოთხოვნისთანავე, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 20%-ს.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. კომპანიის მიერ წინასწარ

მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

	31.12.2022წ.	გადაანგარიშებული 31.12.2021წ.	31.12.2021წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	2,795,497	3,658,200	3,654,459
მიღებული ავანსები	1,952	9,684	10,371
სულ	2,797,449	3,667,884	3,664,830

12. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 322,000 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2022 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება ან გაცემა.

13. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. **კომპანია, როგორც მეიჯარე** - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები-ჯიხურები/სამაღაზიე ფართები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

14. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები მოიცავს კოვიდპანდემიის დროს გამოცხადებულ საგადასახადო შეღავათს საშემოსავლოში და მომწოდებლებისგან მიღებულ ბონუსებს.

	2022წ.	გადაანგარიშებული 2021წ.	2021წ.
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	-	14,087	14,087
მომწოდებლებისგან მიღებული ბონუსი	7,469	67,916	63,467
სულ	7,469	82,003	77,554

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022წ.	გადაანგარიშებული 2021წ.	2021წ.
რემონტის ხარჯი	11,873	296	296
სამეურნეო ხარჯი	8,347	15,003	16,554
საბანკო ხარჯი	1,142	934	976
დაზღვევის ხარჯი	4,710	4,260	4,260
კომუნიკაციის ხარჯი	6,864	6,293	6,293
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	-	10,875	10,875
საკანცელარიო ხარჯი	3,323	948	948
კომუნალური	373,863	244,794	241,189
საიტის და კომპიუტერის ხარჯი	3,027	1,053	1,053
მარკეტინგული ხარჯი	12,500	-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	22,833	16,473	17,316
სულ	448,482	300,928	299,758

16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

17. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

კურსები წლების მიხედვით:

	2021	2021
ევრო EUR	2,8844	3,5040
აშშ დოლარი USD	2,7020	3,0976

	2022წ.	გადაანგარიშებული 2021წ.	2021წ.
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	18,809	160,611	168,153
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(55,317)	(193,720)	(119,354)
სულ	(36,508)	(33,109)	48,800

18. სხვა ხარჯები

	2022წ.	გადაანგარიშებული 2021წ.	2021წ.
სხვა საგადასახადო ხარჯი	112,656	94,063	89,678
დახმარებები	-	3,420	3,420
მოთხოვნების გაუფასურება	2,623,740	781,087	776,245
სხვა ხარჯი	-	12,674	9,550
სულ	2,736,396	891,244	878,894

19. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2022წ.	2021წ.
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	(16,604)	-
დახმარებები	171,085	-
სულ	154,481	-

20. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით,

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით გაანაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევიდა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

	2022წ.	2021წ.
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მთლიანად	469,502	195,791
სულ	469,502	195,791

22. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი მომზადებულია პირდაპირი მეთოდის საფუძველზე და მოიცავს ფულადი სახსრების მოძრაობას სამი სახის საქმიანობიდან: საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობიდან. საოპერაციო საქმიანობა საწარმოს ძირითადი შემოსავლების მომტანი საქმიანობაა. მაშასადამე, საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები, საზოგადოდ, წარმოიშობა ისეთი სამეურნეო ოპერაციებისა და სხვა მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად, რომლებიც გაითვალისწინება მოგების ან ზარალის განსაზღვრისას. საინვესტიციო საქმიანობა მოიცავს გრძელვადიანი აქტივებისა და სხვა ისეთი ინვესტიციების შეძენასა და გასვლას, რომლებიც არ შედის ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემადგენლობაში. საფინანსო საქმიანობა ისეთი საქმიანობაა, რომლის შედეგად რაოდენობრივად და სტრუქტურულად იცვლება საწარმოს საკუთარი კაპიტალი და ნასესხები სახსრები.

23. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

წინა პერიოდის შეცდომები აღნიშნავს საწარმოს წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებულ უზუსტობას, კერძოდ ინფორმაციის გამოტოვებას, რაც გამოიწვია იმ ფაქტმა, რომ ვერ გამოიყენეს, ან არასწორად გამოიყენეს საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

(ა) ხელმისაწვდომი იყო იმ მომენტისათვის, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა; და

(ბ) მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს. ამგვარ შეცდომებს განეკუთვნება მათემატიკური შეცდომები, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებული შეცდომები, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების ან არასწორი ინტერპრეტაციის.

2021 წლის ფინანსური მდგომარეობის უწყისში არასწორად იყო გადაფასებული უცხოურ ვალუტაში არსებული აქტივები წლის ბოლოს. აღნიშნული საკურსო სხვაობაც არასწორად იქნა ასახულის აქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში.

24. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

25. 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. 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 ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.