

შ.პ.ს. “შარავანდი”

*2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შ.პ.ს. "შარავანდის" ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება მომდევნო გვერდებზე არსებული, დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გამორჩეულ იქნას ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა დაწესებულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს დაწესებულების ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგს, ბალანსის, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგება - ზარალის ანგარიშგებისა, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ✓ განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ✓ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ✓ დაწესებულების ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვაზე და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს დაწესებულების ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას, და ასევე ფინანსური ანგარიშგების (IAS) მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

- ✓ დაწესებულების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ✓ თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მიერ ხელმოწერილ იქნა

- ✓ დაწესებულების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ✓ თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მიერ ხელმოწერილ იქნა



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შ.პ.ს. "შარვანდის" დასკვნა ფინანსური

ანგარიშგების შესახებ

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შ.პ.ს. "შარვანდის" ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. "შარვანდის" ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე"- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შ.პ.ს. "შარვანდის", ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ჩავატარეთ საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს საბალანსო უწყის 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგებისა და ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-გამარტებითი შენიშვნების მონახაზს, რომელიც შესაბამისობაშია საქართველოს კანონმდებლობასთან

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა

ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების

შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტისას მოვიპოვეთ აუდიტის დასკვნისათვის საკმარისს და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვეველობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვეველობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე აქტივები:				
ნაღდი ფული	N 1	1,699	62,486	9,478
საბანკო ანგარიში	N 1	7,416,720	2,281,952	13,579,893
დებიტორული დავალიანება	N 2	11,532,662	16,383,750	7,755,973
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	N 2			550,909
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	N 2			
სასაქონლო მარაგები	N 3	13,555,068	11,786,047	9,542
ნედლეული	N 3			10,197,350
წინასწარ გაწეული ხარჯები	N 2	88,566		179,158
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ				
სხვა მისაღები თანხები	N 2	270,379	18,082	5,302
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		<u>32,865,094</u>	<u>30,532,317</u>	<u>32,287,606</u>
ძირითადი საშუალებები:				
ძირითადი საშუალებები:	N 4	12,490,855	14,301,968	16,146,793
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		<u>12,490,855</u>	<u>14,301,968</u>	<u>16,146,793</u>
არამატერიალური აქტივები:				
ლიცენზია და პატენტი	N 5	6,582	7,808	5,844
მთლიანი არამატერიალური აქტივები		<u>6,582</u>	<u>7,808</u>	<u>5,844</u>
მთლიანი აქტივები	შენიშვნა	<u>45,362,531</u>	<u>44,842,093</u>	<u>48,440,243</u>
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები:				
კრედიტორული დავალიანება	N 6	2,759,991	1,271,662	536,958
დარიცხული გადასახადები			34,204	243,218
დარიცხული პროცენტები		1,169,509	113,291	
ავანსად მიღებული შემოსავლები				168,740
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		<u>3,929,500</u>	<u>1,419,157</u>	<u>948,916</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	N 7	16,710,821	22,640,386	1,165,553
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>16,710,821</u>	<u>22,640,386</u>	<u>1,165,553</u>
მთლიანი ვალდებულებები		<u>20,640,321</u>	<u>24,059,543</u>	<u>2,114,468</u>
კაპიტალი:				
საკუთარი კაპიტალი		2,081	2,081	2,081
გაუნაწილებელი მოგება		24,720,129	20,780,469	46,323,694
მთლიანი კაპიტალი		<u>24,722,210</u>	<u>20,782,550</u>	<u>46,325,775</u>
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>45,362,531</u>	<u>44,842,093</u>	<u>48,440,243</u>

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე აქტივები:				
ნაღდი ფული	N 1	1,699	62,486	9,478
საბანკო ანგარიში	N 1	7,416,720	2,281,952	13,579,893
დებიტორული დავალიანება	N 2	11,532,662	16,383,750	7,755,973
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	N 2			
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	N 2			550,909
სასაქონლო მარაგები	N 3	13,555,068	11,786,047	9,542
ნედლეული	N 3			10,197,350
წინასწარ გაწეული ხარჯები	N 2	88,566		179,158
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ				
სხვა მისაღები თანხები	N 2	270,379	18,082	5,302
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		32,865,094	30,532,317	32,287,606
ძირითადი საშუალებები:				
ძირითადი საშუალებები:	N 4	12,490,855	14,301,968	16,146,793
მთლიანი ძირითადი საშუალებები		12,490,855	14,301,968	16,146,793
არამატერიალური აქტივები:				
ლიცენზია და პატენტი	N 5	6,582	7,808	5,844
მთლიანი არამატერიალური აქტივები		6,582	7,808	5,844
მთლიანი აქტივები	შენიშვნა	45,362,531	44,842,093	48,440,243
ვალდებულებები და კაპიტალი:				
მიმდინარე ვალდებულებები:				
კრედიტორული დავალიანება	N 6	2,759,991	1,271,662	536,958
დარიცხული გადასახადები			34,204	243,218
დარიცხული პროცენტები		1,169,509	113,291	
ავანსად მიღებული შემოსავლები				168,740
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		3,929,500	1,419,157	948,916
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	N 7	16,710,821	22,640,386	1,165,553
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,710,821	22,640,386	1,165,553
მთლიანი ვალდებულებები		20,640,321	24,059,543	2,114,469
კაპიტალი:				
საკუთარი კაპიტალი		2,081	2,081	2,081
გაუნაწილებელი მოგება		24,720,129	20,780,469	46,323,694
მთლიანი კაპიტალი		24,722,210	20,782,550	46,325,775
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		45,362,531	44,842,093	48,440,243



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2022	31.12.2021
შემოსავლები:	შენიშვნა		
მთლიანი გაყიდვები	N 8	33,647,769	32,790,552
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		17,839,450	19,455,113.61
წმინდა გაყიდვები		<u>15,808,319</u>	<u>13,335,438</u>
საერთო მოგება		<u>15,808,319</u>	<u>13,335,438</u>
 საოპერაციო ხარჯები	 N 9		
დარიცხული ხელფასები		2,406,799.00	2,213,676
ტრანსპორტის იჯარა		3,941.00	24,162
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		6,372,756.00	1,320,004
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		<u>8,783,496</u>	<u>3,557,842</u>
 საოპერაციო მოგება		<u>7,024,823</u>	<u>9,777,596</u>
 არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	 N 10		
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,266,922)	(2,071,039)
კურსთაშორისი სხვაობიდან შემოსავალი/ზარალი		111,885	1,094,641
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(1,564,519)	632,016
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		(429,824)	434,938
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		1,093,873	(3,216,805)
მოგების გადასახადი		(29,656)	(2,987,576)
წმინდა მოგება (ზარალი)		<u>3,939,660</u>	<u>3,663,772</u>

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შემოსავლები:	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
მთლიანი გაყიდვები	N 8	33,647,769	32,790,552
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		17,839,450	19,455,113.61
<i>წმინდა გაყიდვები</i>		<u>15,808,319</u>	<u>13,335,438</u>
<i>საერთო მოგება</i>		<u>15,808,319</u>	<u>13,335,438</u>
საოპერაციო ხარჯები	N 9		
დარიცხული ხელფასები		2,406,799.00	2,213,676
ტრანსპორტის იჯარა		3,941.00	24,162
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		6,372,756.00	1,320,004
<i>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</i>		<u>8,783,496</u>	<u>3,557,842</u>
<i>საოპერაციო მოგება</i>		<u>7,024,823</u>	<u>9,777,596</u>
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	N 10		
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,266,922)	(2,071,039)
კურსთაშორისი სხვაობიდან			
შემოსავალი/ზარალი		111,885	1,094,641
ხაპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(1,564,519)	632,016
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		(429,824)	434,938
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		1,093,873	(3,216,805)
მოგების გადასახადი		(29,656)	(2,987,576)
<i>წმინდა მოგება (ზარალი)</i>		<u>3,939,660</u>	<u>3,663,772</u>



	31.12.2022	31.12.2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,097,846	20,419,278
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(78,750)	(204,150)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(57,000)	(18,965,331)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	111,885	1,094,641
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	5,073,981	(11,244,933)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	2,344,438	13,589,371
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7,418,419	2,344,438

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2022	31.12.2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,097,846	20,419,278
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(78,750)	(204,150)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(57,000)	(18,965,331)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	111,885	1,094,641
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	5,073,981	(11,244,933)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	2,344,438	13,589,371
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7,418,419	2,344,438



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების წლიური ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	კაპიტალი სულ
2019 წ 31 დეკემბერი	2,081	39,554,361	39,556,442
წლიური მოგება		6,769,333	6,769,333
გაცემული დივიდენდი			
დაუფარავი ზარალი			
2020 წ 31 დეკემბერი	2,081	46,323,694	46,325,775
წლიური მოგება		3,663,772	3,663,772.10
გაცემული დივიდენდი		(28,691,060)	(28,691,059.79)
დაუფარავი ზარალი		(518,017.93)	(518,017.93)
2021 წ 31 დეკემბერი	2,081	20,778,388.00	20,780,469.00
წლიური მოგება		3,939,660	3,939,660.00
გაცემული დივიდენდი			-
დაუფარავი ზარალი			
2022 წ 31 დეკემბერი	2,081		24,722,210.00

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების წლიური ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	კაპიტალი სულ
2019 წ 31 დეკემბერი	2,081	39,554,361	39,556,442
წლიური მოგება		6,769,333	6,769,333
გაცემული დივიდენდი			
დაუფარავი ზარალი			
2020 წ 31 დეკემბერი	2,081	46,323,694	46,325,775
წლიური მოგება		3,663,772	3,663,772.10
გაცემული დივიდენდი		(28,691,060)	(28,691,059.79)
დაუფარავი ზარალი		(518,017.93)	(518,017.93)
2021 წ 31 დეკემბერი	2,081	20,778,388.00	20,780,469.00
წლიური მოგება		3,939,660	3,939,660.00
გაცემული დივიდენდი			-
დაუფარავი ზარალი			
2022 წ 31 დეკემბერი	2,081		24,722,210.00



განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. "შარავანდი" (ს/კ 208190125) ჩამოყალიბდა 1999 წლის 1 თებერვალს, საზოგადოების დამფუძნებელია თამაზ შარიქაძე (პ/ნ 01019007389), 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლება მოსილება დირექტორი - თამაზ შარიქაძე (პ/ნ 01019007389). მისმართი საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, გზატკეცილი კახეთი, N 108.

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

საზოგადოება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. ყველა ეკონომიკური მოვლენა შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი.

ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საზოგადოება იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) რომელის მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბზრო მონაცემები).

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე

საანგარიშგებო პერიოდი

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2022 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ინტერპრეტაციების მუდმივმა კომიტეტმა (შემდგომში – იმკ) საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის შემადგენლობაში მიიღო იმკ-19 „ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგების შეფასება და წარდგენა ბასს-21 და ბასს-29-ის შესაბამისად“. წინამდებარე ინტერპრეტაციით განსაზღვრულია, რომ შეფასების ვალუტა უნდა ატარებდეს სასარგებლო ინფორმაციას, რომელიც ასახავს ორგანიზაციასთან დაკავშირებული მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. თუ გარკვეული ვალუტა არსებითად ხშირად გამოიყენება ორგანიზაციის მიერ ან ამ ვალუტას მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მიზანშეწონილია, სწორედ იგი გამოიყენებოდეს, როგორც შეფასების ვალუტა.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ორგანიზაციის ბალანსზე აღირიცხება, წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების, და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია გახდება ფინანსური ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტის ან ფინანსური ინსტრუმენტის ნაწილის აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს ან დაფარავს ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, სხვაობა მიღებულ ან მისაღებ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღირიცხება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ობიექტური სამხილი შესაძლოა იყოს კონტრაგენტის ფინანსურ პრობლემები, ხელშეკრულების დარღვევა, მსესხებლის გაკოტრების ალბათობა, ფინანსური აქტივისთვის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური პრობლემების გამო და სხვ.

ამასთანავე დებიტორული დავალიანების გაუფასურებას, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გადასახდელების მოკრების წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

მხოლოდ გაცემულ სესხებისა და დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწერაც მოხდა, კრედიტდება საექვო ვალების რეზერვში. საექვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით. ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური

მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან საექვო ვალების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკანდაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ბასს 39-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომლებიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
- კონტროლის გადაცემის შეფასება.

ის ფაქტი, სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

შეწყვეტილი ოპერაციები და გასაყიდად გამიზნული აქტივები

შეწყვეტილი ოპერაციები

შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენენ ბიზნესის ცალკეულ ძირითად ხაზებს ან გეოგრაფიულ სეგმენტებს, რომლებიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული. როდესაც ისინი გამიზნული იყო გამოყენებისთვის, შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენდა ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს ან ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულთა ჯგუფს. ისინი წარმოადგენენ ოპერაციებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც ცალსახად განსხვავდება სუბიექტის სხვა ნაწილებისგან, ოპერაციულად და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. მათი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ცალკე არის ნაჩვენები და შედარებითი მონაცემები ხელახლა გამოისახება მათი უწყვეტიდან შეწყვეტილ ოპერაციებში რეკლასიფიცირებისთვის.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი ფასს (IFRS) 9 ფინანსური ინსტრუმენტები 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების ბოლო ვარიანტი, რომელიც ასახავს ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ყველა ფაზას და ჩაანაცვლებს ბასს 39 ფინანსურ ინსტრუმენტებს: აღიარება და შეფასება და ფასს 9-ის ყველა წინა ვარიანტს. აღნიშნული სტანდარტი ითვალისწინებს ახალ მოთხოვნებს კლასიფიკაციასთან და შეფასებასთან, გაუფასურებასთან და ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 9 ძალაში შევა იმ წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება. საჭიროა რეტროსპექტული გამოყენება, თუმცა სავალდებოლო არ არის შედარებითი ინფორმაცია. ფასს 9-ის წინა ვარიანტების (2009, 2010 და 2013) ვადამდე გამოყენება დაშვებულია იმ შემთხვევაში, თუ თავდაპირველი გამოყენების თარიღი 2015 წლის 1 თებერვლამდე იქნება. ფასს 9-ს მიღება გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე, მაგრამ გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე.

ცვლილება ფასს 5-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც პროსპექტულად მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებზე, დამატებით ინსტრუქციებს აწვდის სუბიექტს, რომელიც ახდენს გასაყიდად გამიზნული აქტივის (ან აქტივთა ჯგუფის) რეკლასიფიცირებას მესაკუთრეთათვის გადასაცემად გამიზნულ აქტივად, ან პირიქით, და იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება გადასაცემად გამიზნული აღრიცხვის შეწყვეტა. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილება ფასს 7-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებზე, დამატებით ინსტრუქციებს გვაწვდის, რათა დაკონკრეტდეს გადაცემულ აქტივზე გულისხმობს თუ არა მომსახურების ხელშეკრულება განგრძობად მომსახურებას. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების

შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

შენობა - ნაგებობები 2% წრფივი;

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 7% წრფივი;

ავეჯი და ინვენტარი 15% წრფივი

ელექტრო და კომპიუტერული ტექნიკა 15% წრფივი

მანქანა დანადგარები 10% წრფივი

სხვა ძირითადი საშუალებები 15% წრფივი

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები და ბასს 38 არამატერიალური აქტივები ცვლილება გამოიყენება რეტროსპექტულად და განმარტავს ბასს 16-სა და ბასს 38-ში, რომ აქტივი შეიძლება გადაფასდეს მთლიანი ან წმინდა საბალანსო ღირებულებაზე დაკვირვების მონაცემების საფუძველზე. გარდა ამისა, დარიცხული ცვეთა ან ამორტიზაცია არის სხვაობა აქტივის მთლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ცვლილებები ბასს 16-ში და ბასს 38-ში: ცვეთის და ამორტიზაციის მისაღები მეთოდების განმარტება ცვლილება განმარტავს პრინციპს ბასს 16-ში და ბასს 38-ში, რომ შემოსავალი ასახავს ეკონომიკური სარგებელის მოდელს, რომელიც მიიღება საწარმოს საქმიანობიდან (რომლის ნაწილი არის აქტივი) და არა ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც გამოიყენება აქტივის გამოყენების საფუძველზე. შედეგად, შემოსავალზე დაფუძნებული მეთოდი არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას ძირითადი საშუალებების ჩამოსაწერად და შეიძლება გამოყენებულ იქნას მხოლოდ მეტად შეზღუდულ გარემოებებში არამატერიალური აქტივების ჩამოსაწერად. ცვლილებები ძალაში შევა მომავალში წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2016 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, დაშვებულია ადრე მიღება. აღნიშნული ცვლილებები სავარაუდოდ გავლენას არ მოახდენს ჯგუფზე, იმ პირობით, რომ ჯგუფი არ გამოიყენებს შემოსავალზე დაფუძნებულ მეთოდს მისი არამიმდინარე აქტივების ჩამოწერასთან დაკავშირებით.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღიარდება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება

დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ქონებას, რომლებიც ადასტურებენ საზოგადოების აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი

მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ასევე დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის არც ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ერიცხება 7,416,720 ლარი.

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული	1,699	62,486
საბანკო ანგარიში	7,416,720	2,281,952
სულ	7,418,419	2,344,438

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები უმეტესწილად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით ბიუჯეტიდან და გაწეული მომსახურების შედეგად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების სახით. ფინანსური აქტივის მიღების ან გასვლის ღირებულებას წარმოადგენს მისი გაცვლის ღირებულება.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის

მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

2. დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

	31.12.2021	31.12.2020
დებიტორული დავალიანება	11,532,662	16,383,750
წინასწარ გაწეული ხარჯები	88,566	-
სხვა მისაღები თანხები	270,379	18,082
სულ	11,891,607	16,401,832

3. მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია შეძენის ღირებულებით და დამზადების თვითღირებულებით. მატერიალური მარაგების შეფასებისას, გამოყენებულია მარაგების აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 13,555,068 ლარს.

	31.12.2022	31.12.2021
სასაქონლო მარაგები	13,555,068	11,786,047
სულ	13,555,068	11,786,047

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთე ბი	შენობა ნაგებობე ბი	დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	მანქანა დანადგარ ები	ძალოვანი თბოტექნიკუ რი და ტურბინული მოწყობილობ ები	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერი ული მოწყობილ ობები	ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019 წელი	249,101	5,254,819	10,485	11,512,834	424,105	103,177	40,572	343,121	636,310	18,574,524
შემენა				371,478		10,118	5,975		99,325	486,896
გაყიდვა										
გასვლა			(10,485)			(548)				(11,033)
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი		(40,476)		(2,695,470)	(47,021)	(10,981)	(9,483)	(25,512)	(74,652)	(2,903,595)
31 დეკემბერი 2020 წელი	249,101	5,214,344	16,134	9,188,842	377,084	101,766	37,065	317,609	660,983	16,146,793
შემენა				516,166	69,413		2,338		7,066	594,984
გაყიდვა				(398,643)						(398,643)
გასვლა										
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი		(263,313)		(1,135,567)	(242,398)	(4,623)	(32,474)	(105,034)	(257,756)	(2,041,165)
31 დეკემბერი 2021 წელი	249,101	4,951,030	16,134	8,089,215	204,099	94,821	6,929	212,575	410,293	14,301,968
შემენა		575,597		158,054	340,475	2,881	5,780	109,420		1,192,207
გაყიდვა										0
გასვლა				(3,672)					(210,365)	(214,037)
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი		(570,191)		(1,940,887)	(49,233)	(16,170)	(467)	(65,000)	(79,563)	(2,721,511)
31 დეკემბერი 2022 წელი	249,101	4,956,436	16,134	6,302,710	495,340	81,531	12,242	256,995	120,365	12,490,855
საბალანსო ღირებულება										
2019 წლის 31 დეკემბერს	249,101	5,254,819	10,485	11,512,834	424,105	103,177	40,572	343,121	636,310	18,574,524
2020 წლის 31 დეკემბერს	249,101	5,214,344	16,134	9,188,842	377,084	101,766	37,065	317,609	660,983	16,146,793
2021 წლის 31 დეკემბერს	249,101	4,951,030	16,134	8,089,215	204,099	94,821	6,929	212,575	410,293	14,301,968
2022 წლის 31 დეკემბერს	249,101	4,956,436	16,134	6,302,710	495,340	81,531	12,242	256,995	120,365	12,490,855

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრ. უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2019 წელი	5,844	5,844
შეძენა		
მიმდინარე ამორტიზაცია		
დაგროვილი ამორტიზაცია		
31 დეკემბერი 2020 წელი	5,844	5,844
შეძენა	2,330	2,330
მიმდინარე ამორტიზაცია		
დაგროვილი ამორტიზაცია	(366)	(366)
31 დეკემბერი 2021 წელი	7,808	7,808
შეძენა		
მიმდინარე ამორტიზაცია		
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,226)	(1,226)
31 დეკემბერი 2022 წელი	6,582	7,808

6. ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებზე (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერიცხება 3,929,500 ლარის კრედიტორული დავალიანება.

	31.12.2022	31.12.2021
კრედიტორული დავალიანება	2,759,991	1,271,662
დარიცხული გადასახადები	-	34,204
დარიცხული პროცენტები	1,169,509	113,291
სულ	3,929,500	1,419,157

7. სესხი

საზოგადოებას მიღებული აქვს დამფუძნებლიდან სესხი

	დაწყების თარიღი	დასრულე ბის თარიღი	საპროცენ ტო გან.	ვალუტა	თნხა
ძირითადი თანხა	16.12.2021	16.12.2026	12.50%	GEL	5,000,000.00
საპროცენტო ვალდებულება					625,000.00
ძირითადი თანხა	01.02.2021	01.02.2026	11.70%	GEL	28,000,000.00
საპროცენტო ვალდებულება					3,276,000.00
სულ ძირი					33,000,000.00
სულ პროცენტი					3,901,000.00

თანხა გაიცემა საზოგადოების საჭირებისამებრ და პროცენტი ერიცხება გაცემულ თნხას ხელშეკრულების შესაბამისად.

მოგება ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა ორგანიზაციის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

8. შემოსავალი

		31.12.2022	31.12.2021
შემოსავლები:	შენიშვნა		
მთლიანი გაყიდვები	N 8	33,647,769	32,790,552
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		17,839,450	19,455,113.61
წმინდა გაყიდვები		<u>15,808,319</u>	<u>13,335,438</u>
საერთო მოგება		<u>15,808,319</u>	<u>13,335,438</u>

ხარჯების აღიარება

ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოიშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

9. საოპერაციო ხარჯები

<i>საოპერაციო ხარჯები</i>	N 9	31.12.2022	31.12.2021
დარიცხული ხელფასები		2,406,799.00	2,213,676
ტრანსპორტის იჯარა		3,941.00	24,162
ადმინისტრაციული და სხვა			
საოპერაციო ხარჯი		6,372,756.00	1,320,004
<i>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</i>		<u>8,783,496</u>	<u>3,557,842</u>
 <i>საოპერაციო მოგება</i>		 <u>7,024,823</u>	 <u>9,777,596</u>

10. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

<i>არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი</i>	N 10	31.12.2022	31.12.2021
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,266,922)	(2,071,039)
კურსთაშორისი სხვაობიდან შემოსავალი/ზარალი		111,885	1,094,641
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(1,564,519)	632,016
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		(429,824)	434,938
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		1,093,873	(3,216,805)
მოგების გადასახადი		(29,656)	(2,987,576)
<i>წმინდა მოგება (ზარალი)</i>		<u>3,939,660</u>	<u>3,663,772</u>

პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე

2020 – 2021 წლის წლებში, საზოგადოებამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები. იჯარის აღნიშნული ხელშეკრულება და მისი მოქმედების ვადა არის 1 წელი.

	31-იანვარი 2022	31-იანვარი 2021
შემოსავალი იჯარიდან		
ხარჯი – იჯარა	3,941	24,162
სულ შემოსავალი		
სულ ხარჯი	3,941	24,162

ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის სამ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის

საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა. არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში

	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,418,419	2,344,438
დებიტორული დავალიანება	11,532,662	16,383,750
სესხები	33,000,000	22,640,386

ფულისა და ფულის ექვივალენტების ბალანსი წარმოადგენს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისთვის. ყველა დებიტორული დავალიანება და წინასწარი გადახდა, რომელიც ვადაგადაცილებულია ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის შესაბამისად დებიტორული დავალიანების ნაწილი არის გაუფასურებული. გასაყიდად ხელმისაწვდომი ყველა ფინანსური აქტივი მოცემულია წილობრივი ინსტრუმენტის სახით და ამგვარად, ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,418,419			7,418,419
დებიტორული დავალიანება	11,532,662			11,532,662
სულ ფინანსური აქტივები	18,951,081	-	-	18,951,081
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი				-
კრედიტორული დავალიანება	2,759,991			2,759,991
გრძელვადიანი სესხები			16,710,821	16,710,821
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,759,991	-	16,710,821	19,470,812
ლიკვიდურობის პოზიცია	16,191,090	-	16,710,821	(519,731)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,589,371.28			13,589,371.28
დებიტორული დავალიანება	7,755,973.06			7,755,973.06
სულ ფინანსური აქტივები	21,345,344.34	-	-	21,345,344.34
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი				-
კრედიტორული დავალიანება	536,957.58			536,957.58
გრძელვადიანი სესხები			1,165,552.82	1,165,552.82
სულ ფინანსური ვალდებულებები	536,957.58	-	1,165,552.82	1,702,510.40
ლიკვიდურობის პოზიცია	20,808,386.76	-	(1,165,552.82)	19,642,833.94

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და სასურველი იქნება სავალუტო დეპოზიტებზე თანხის განთავსება

მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საზოგადოებამ გააკეთა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ზეგავლენა აქვთ გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებსა და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე. საზოგადოება პერიოდულად ამოწმებს ასეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ისინი მოიცავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების

მომზადების თარიღისთვის ხელთ არსებულ ყველა სათანადო ინფორმაციას. თუმცა, ეს არ გამორიცხავს რეალური ციფრების შეფასებულ მონაცემებთან განსხვავებულობის ფაქტს.

სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება

ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის კომპანიის ზოგი აქტივი და ვალდებულება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გამოსათვლელად, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ არ არის ხელმისაწვდომი პირველი დონის მონაცემები, კომპანია მჭიდროდ თანამშრომლობს გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან, რომლებიც ახორციელებენ შეფასებას დადგენილი შესაფერისი შეფასების ტექნიკებზე და მოდელისთვის საჭირო ინფორმაციაზე დაყრდნობით (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენება, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზი). შემფასებლების მიერ ამგვარად განსაზღვრული ფასები კომპანიის მიერ გამოიყენება კორექტირების გარეშე. ასეთი შეფასებებისთვის კომპანიამ შეფასების სხვადასხვა მეთოდოლოგიებიდან უნდა გააკეთოს არჩევანი და გამოთვალოს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები.

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე



შპს „შარავანდი“

მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი
31 დეკემბერი 2022

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და
დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „შარავანდის“ (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 31 აგვისტოს

მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.
ხელმძღვანელობის მიერ დაშტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 31 აგვისტოს



დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი

ბატონებო,

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

2023 წლის 13 სექტემბერს გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე



ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. "შარავანდი" (ს/კ 208190125) ჩამოყალიბდა 1999 წლის 1 თებერვალს, საზოგადოების დამფუძნებელია თამაზ შარიქაძე (პ/ნ 01019007389), 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლება მოსილება დირექტორი - თამაზ შარიქაძე (პ/ნ 01019007389). მისმართი საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, გზატკეცილი კახეთი, N 108.

საქმიანობა და სტრატეგია

შპს შარავანდი დაარსდა 1999 წელს. აწარმოებს რბილ შეფუთვას საკვები პროდუქციის და ეტიკეტებს. ჩვენ გვაქვს ორი სახის საბეჭდი დანადგარი: ოფსეტური და ფლექსოგრაფიული. ასევე ვაწარმოებთ ქაღალდის პაკეტებს.

ორგანიზაციის ძირითადი საქმიანობაა მოამარაგოს ადგილობრივი წარმოება საჭირო შესაფუთი საშუალებითა და ეტიკეტებით. აღნიშნული პროდუქციის წარმოება ხდება რამდენიმე მიმართულებით: ოფსეტური ანუ სხვადასხვა სახის ქაღალდის ყუთები; შეფუთვები; ეტიკეტები. ფლექსოგრაფიული- ანუ სხვადასხვა სახისა და დანიშნულების ცელოფანის შეფუთვები და ეტიკეტები; ქაღალდის პაკეტები სხვადასხვა საკვები პროდუქტებისათვის.

ორგანიზაცია ემსახურება ძირითადად ადგილობრივ ბაზარს, თუმცა აქვს გარკვეული რაოდენობის ექსპორტი.

საწარმოო პროცესი ავტომატიზებულია და ამ პროცესში გარდა დასაქმებული 150 თანამშრომელისა მონაწილეობენ უახლესი ტიპის მანქანა- დანადგარები, რომელთა საშუალებით ხდება ნედლეულიდან მაღალხარისხიანი მზა პროდუქციის წარმოება, რომლის საბოლოო მომხმარებლები ძირითადად არიან ადგილობრივი პროდუქციის მწარმოებელი ლიდერი კომპანიები, როგორცა: აიდიეს ბორჯომი საქართველო; შპს ბარამბო; სს ქართული ლუდის კომპანია; სს ლომისი; შპს გეოპლანტი; შპს ქართუ-უნივერსალი; შპს ლიდერი; შპს მაქ-შაურმა; შპს იფელი და სხვ.

შპს შარავანდი იყო პირველი კომპანია საქართველოში, რომელმაც 2006 წლიდან დაიწყო ქაღალდის პაკეტების წარმოება, დღეისათვის კი ამ ბაზრის ლიდერია.

2016 წლიდან ორგანიზაცია მონაწილეობს აწარმოე საქართველოს პროგრამაში, რომლის დახმარებით შეიძინა გერმანული წარმოების ახალი დანადგარები და გააორმაგა პაკეტების წარმოება.

ოფსეტური მხარე:

გვაქვს 2 ოფსეტური 6 ფერიანი იაპონური წარმოების დანადგარი. ერთი არის 2013 წლის წარმოება და არის ჰიბრიდული. შეუძლია ბეჭდვა როგორც ოფსეტური საღებავებით ასევე UV საღებავებით.

რაც საშუალებას გვაძლევს ვიყოთ ძალიან ოპერატიულები და ჩვენს მომხმარებლებს მივაწოდოთ ნაბეჭდი პროდუქცია შემჭიდროებულ დროში. აღნიშნულ დანადგარზე ვბეჭდავთ ბორჯომის, ნატახტრის, ზედაზენის და სხვა ეტიკეტებს. ხოლო მეორე ოფსეტურ მანქანაზე ვბეჭდავთ ჩაის კოლეფებს, შოკოლადის ყუთებს, სიგარეტის კოლოფებს და სხვა.

დაბეჭდვის შემდეგ პროდუქცია იჭრება მართკუთხა ეტიკეტებათ საღრელ დანადგარზე და შემდეგ ხდება მისი ყუთებში დაფასოება. იმ შემთხვევაში თუ ეტიკეტს არ აქვს მართკუთხა ფორმა ხდება მისი ამოკვეთა სპეციალურ დანადგარზე.

ჩაის და შოკოლადის შეფუთვის შემთხვევაში თუ მომხმარებელს აქვს მოთხოვნა ვაკეთებთ ოქროს ან ვერცხლისფერი კილიტით მოტვიფრვას. აღნიშნული პროცესი ხდება მოტვიფრის დანადგარზე.

ფლექსოგრაფიული მხარე:

შპს შარავანდს აქვს 2 ფლექსოგრაფიული დანადგარი. 8 ფერიანი იტალიური წარმოების 2013 წლის გამოშვება და 6 ფერიანი თურქული დანადგარი. აღნიშნულ დანადგარებზე ვბეჭდავთ საკვების პროდუქციის შესაფუთს, ეტიკეტებს და სხვა. ჩვენი კლიენტები არიან: ბარამბო, თოლია, ლიდერი. მათთვის ვბეჭდავთ ნაყინის შესაფუთ ცელოფნებს. ასევე აღნიშნულ დანადგარზე იბეჭდება ლუდის და წყლის წრიული ეტიკეტები.

ქაღალდის პაკეტების წარმოება.

2006 წელს შპს შარავანდი იყო პირველი კომპანია, რომელმაც დაიწყო ქაღალდის პაკეტების წარმოება საქართველოში. 2008 წელს დავიმატეთ ახალი თურქული წარმოების დანადგარი. ხოლო 2016 წელს აწარმოე საქართველოს დახმარებით დავიმატეთ კიდევ ერთი გერმანული წარმოების დანადგარი და გავიორმაგეთ წარმოებული პაკეტების რაოდენობა. ჩვენი მომხმარებლები არიან: იფელი, PSP, ფარმადეპო, მაკშაურმა და სხვა.

კომპანიის მიერ კონკურენტულ გარემოში მიმდინარე და მოსალოდნელ ცვლილებათა ცოდნის სიღრმე დიდწილად განსაზღვრავს ბაზარზე მის ქცევას, მაგრამ არანაკლებ მნიშვნელოვანია აღნიშნული ცვლილებების წინასწარ განჭვრეტის უნარი, აგრეთვე, მათი გამოწვევა და საკუთარი მიზნებისათვის გამოყენება. კომპანია ატარებს შემდეგ ცვლილებებს თავისი საქმიანობის გასაუმჯობესებლად- მასშტაბის, კომპანიის გარეგნობის, კომპანიის მიზნების - მიმართულება.

ნებისმიერი კომპანიისათვის ბიზნესის მოცულობასთან დაკავშირებული საკითხები ცენტრალურია. მასშტაბების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას მან რეალურად უნდა შეაფასოს მის ხელთ არსებული რესურსები და ამის შესაბამისად შეარჩიოს ხელმისაწვდომი ვარიანტები. არც ერთ

კომპანიას არ შეუძლია, ბაზარს შესთავაზოს პროდუქციის ან მომსახურების უსასრულო არჩევანი. თვით პარტნიორების დახმარებითაც კი, მას არ ძალუძს, მოიცვას ყველა პოტენციური მომხმარებელი. რეალურად, მხოლოდ მცირე მათგანს შეუძლია იმოქმედოს საკუთარი დარგის ყველა სეგმენტზე, ამიტომ მასშტაბის განსაზღვრისას ორგანიზაცია ირჩევს იმ “სათამაშო მოედანს”, რომელიც ყველაზე უკეთ პასუხობს მის ინტერესებს და შესაძლებლობებს. სწორედ აქ გააჩნია მას ყველაზე წონადი კონკურენტული უპირატესობა.

სტრატეგიული მენეჯმენტი მოწოდებულია, გაზარდოს ცვლილებებისადმი ორგანიზაციის ადაპტაციის უნარი. ცვლილებები, ერთი მხრივ, წარმოშობს საფრთხეებს, მაგრამ, ამავე დროს, ისინი ბიზნესისთვის ახალი შესაძლებლობების წყაროა. მაგალითად, ინტერნეტის გამოყენებამ საფუძველი დაუდო ელექტრონული კომერციის უსწრაფეს განვითარებას. ამასთან, მუდმივად გათვალისწინებულია ისიც, რომ სწრაფად ცვალებადი კონკურენტული გარემოცვის პირობებში ინოვაცია დიდხანს არ ინარჩუნებს სიახლეს. სტრატეგია, რომელსაც იყენებს კომპანია, სწრაფად იქცევა ტიპურად, ანუ აღარ წარმოადგენს კონკურენტული უპირატესობის წყაროს, ამიტომ, დიდი ყურადღება ეთმობა ცვლილებებს. სტრატეგიული მენეჯმენტის სახით კომპანია იყენებს სამ უმთავრეს პრინციპს, რომელიც შეიძლება ჩამოყალიბდეს შემდეგი სახით:

- 1. ბაზარზე სტრატეგიული ქმედებების მართვა:** იმ სტრატეგიის შემუშავება, დაზუსტება და რეალიზება, რომელიც იძლევა ბაზარზე წარმატების მიღწევის შესაძლებლობას. სტრატეგია არის საშუალება, რომლის მეშვეობითაც იცვლება ურთიერთობები პარტნიორებთან და კონკურენტებთან. სწორედ მისი რეალიზების მეშვეობით აღწევს ორგანიზაცია კონკურენტულ უპირატესობას.
- 2. ორგანიზაციის მართვა:** ორგანიზაციის შიდა ცვლილებები განსაზღვრავს ბაზარზე მისი მოღვაწეობის მიმართულებებს. ამგვარი ცვლილებების გარეშე ორგანიზაცია ვერ შეძლებს, შეცვალოს საკუთარი მახასიათებლები: ტექნიკური აღჭურვა, ორგანიზაციული სტრუქტურა და მასში დასაქმებული ხელმძღვანელებისა და სხვა თანამშრომლების პროფესიული ოსტატობა. ორგანიზაციული ცვლილებები გარე გარემოს ცვალებადობაზე რეაგირების, მათთან ადაპტირების და საკუთარი მიზნებისთვის მათი გამოყენების საშუალებას აძლევს კომპანიას.
- 3. სტრატეგიული მენეჯმენტის რეალიზება:** ნიშნავს ურთიერთქმედებას სტრატეგიასა (ის, რასაც ორგანიზაცია აკეთებს ბაზარზე) და ორგანიზაციულ პროცესებს შორის (ის, რაც საკუთრივ ორგანიზაციაში ხდება).

კომპანიის მიერ კონკურენტულ გარემოში მიმდინარე და მოსალოდნელ ცვლილებათა ცოდნის სიღრმე დიდწილად განსაზღვრავს ბაზარზე მის ქცევას, მაგრამ არანაკლებ მნიშვნელოვანია

აღნიშნული ცვლილებების წინასწარ განჭვრეტის უნარი, აგრეთვე, მათი გამოწვევა და საკუთარი მიზნებისათვის გამოყენება. კომპანია ატარებს შემდეგ ცვლილებებს თავისი საქმიანობის გასაუმჯობესებლად- მასშტაბის, კომპანიის გარეგნობის, კომპანიის მიზნების - მიმართულება. ნებისმიერი კომპანიისათვის ბიზნესის მოცულობასთან დაკავშირებული საკითხები ცენტრალურია. მასშტაბების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას მან რეალურად უნდა შეაფასოს მის ხელთ არსებული რესურსები და ამის შესაბამისად შეარჩიოს ხელმისაწვდომი ვარიანტები. არც ერთ კომპანიას არ შეუძლია, ბაზარს შესთავაზოს პროდუქციის ან მომსახურების უსასრულო არჩევანი. თვით პარტნიორების დახმარებითაც კი, მას არ ძალუძს, მოიცვას ყველა პოტენციური მომხმარებელი. რეალურად, მხოლოდ მცირე მათგანს შეუძლია იმოქმედოს საკუთარი დარგის ყველა სეგმენტზე, ამიტომ მასშტაბის განსაზღვრისას ორგანიზაცია ირჩევს იმ “სათამაშო მოედანს”, რომელიც ყველაზე უკეთ პასუხობს მის ინტერესებს და შესაძლებლობებს. სწორედ აქ გააჩნია მას ყველაზე წონადი კონკურენტული უპირატესობა.

განვითარების უწყვეტი პროცესი

კომპანია იმყოფება ბიზნესის განვითარების გზების ძიებაში. საქმიანობის პირველ წლებში ბიზნესის ზრდა ხდებოდა ძირითადად თავისუფალი ვაჭრობის ობიექტების დამატებისა და ქსელის განვითარების ხარჯზე.

გამჭვირვალობა

კომპანია ახორციელებს თავის საქმიანობას გამჭვირვალედ, ბიზნეს ეთიკისა და პასუხისმგებლობის მაღალი ხარისხით.

დასაქმება და თანამშრომლები

დასაქმებულთა რაოდენობით კომპანია ითვლება საშუალო ზომის კომპანიად. კომპანიის ზრდის პროპორციულად ხდება დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 150-მდე ადამიანი,

კომპანია თანაბარ პოზიციაში განიხილავს სხვა და სხვა ასაკის, გენდერის და ეროვნების ადამიანთა დასაქმებას.

კომპანია თანაბრად აძლევს დასაქმებულებს განვითარებისა და წინსვლის შესაძლებლობას. ახალი ვაკანსიის არსებობისას პირველ რიგში ხდება შიდა კადრების შესაძლებლობების განხილვა და მხოლოდ ამის შემდეგ ხდება ოფიციალური წყაროების საშუალებით ღიადა ახდენს კადრების შერჩევას.

პროფესიული ცოდნის გაღრმავების მიზნით კომპანია რეგულარულად ადბენს კადრების გადამზადებას როგორც შიდა ასევე მოწვეული ტრენერების მეშვეობით.

განვითარება და ინოვაციები

კომპანიის სტრატეგიული მიზანია მომხმარებლისთვის მაღალი ხარისხის პროდუქციისა და მომსახურების შეთავაზება და ამ გზით შემოსავლებისა და მოგების ზრდა.

ამასთანავე კომპანია მუდმივად ახალი პროექტების განვითარებისა და ბიზნესის ზრდის შესაძლებლობების ძიებაშია.

საზოგადოება მჭირდოდ თანამშრომლობს ადგილობრივ მწარმოებლებთან და ახდენს ადგილობრივი პროდუქციის რეალიზებას.

ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის სამ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის

საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა. არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში

	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,418,419	2,344,438
დებიტორული დავალიანება	11,532,662	16,383,750
სესხები	33,000,000	22,640,386

ფულისა და ფულის ექვივალენტების ბალანსი წარმოადგენს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისთვის. ყველა დებიტორული დავალიანება და წინასწარი გადახდა, რომელიც ვადაგადაცილებულია ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის შესაბამისად დებიტორული დავალიანების ნაწილი არის გაუფასურდებული. გასაყიდად ხელმისაწვდომი ყველა ფინანსური აქტივი მოცემულია წილობრივი ინსტრუმენტის სახით და ამგვარად, ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,418,419			7,418,419
დებიტორული დავალიანება	11,532,662			11,532,662
სულ ფინანსური აქტივები	18,951,081	-	-	18,951,081
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი				-
კრედიტორული დავალიანება	2,759,991			2,759,991
გრძელვადიანი სესხები			16,710,821	16,710,821
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,759,991	-	16,710,821	19,470,812
ლიკვიდურობის პოზიცია	16,191,090	-	16,710,821	(519,731)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,589,371.28			13,589,371.28
დებიტორული დავალიანება	7,755,973.06			7,755,973.06
სულ ფინანსური აქტივები	21,345,344.34	-	-	21,345,344.34
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი				-
კრედიტორული დავალიანება	536,957.58			536,957.58
გრძელვადიანი სესხები			1,165,552.82	1,165,552.82
სულ ფინანსური ვალდებულებები	536,957.58	-	1,165,552.82	1,702,510.40
ლიკვიდურობის პოზიცია	20,808,386.76	-	(1,165,552.82)	19,642,833.94

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და სასურველი იქნება სავალუტო დეპოზიტებზე თანხის განთავსება