

შპს „სამგრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2023

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები.....	15
6. მარაგები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	16
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
10. მოკლევადიანი სესხები.....	17
11. ამონაგები.....	17
12. სხვა შემოსავალი.....	18
13. სხვა ხარჯები.....	18
14. ფინანსური რისკების მართვა.....	18
15. კაპიტალის მართვა.....	21
16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	21
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	22
18. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	23
19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	23
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	24

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	232 427	232 493
არამატერიალური აქტივები	5	1 028	1 123
სულ გრძელვადიანი აქტივები		233 456	233 616
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	2 445 335	1 308 986
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	384 694	144 428
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	417 708	221 409
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		34 008	42 601
სულ მიმდინარე აქტივები		3 281 745	1 717 424
სულ აქტივები:		3 515 201	1 951 040
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		2 655 174	1 552 656
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 655 174	1 552 656
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	850 907	357 455
გადასახდელი დივიდენდები		-	31 810
მოკლევადიანი სესხები	10	9 119	9 119
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		860 027	398 384
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 515 201	1 951 040

დირექტორი:

ლ. მელაძე

შპს „სამგროუ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	232 427	232 493
არამატერიალური აქტივები	5	1 028	1 123
სულ გრძელვადიანი აქტივები		233 456	233 616
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	2 445 335	1 308 986
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	384 694	144 428
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	417 708	221 409
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		34 008	42 601
სულ მიმდინარე აქტივები		3 281 745	1 717 424
სულ აქტივები:		3 515 201	1 951 040
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/აკუმულირებული ზარალი		2 655 174	1 552 656
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 655 174	1 552 656
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	850 907	357 455
გადასახდელი დივიდენდები		-	31 810
მოკლევადიანი სესხები	10	9 119	9 119
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		860 027	398 384
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 515 201	1 951 040

დირექტორი:



რ. ზეიძე

ლ. მელაძე

(ლარი)	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	11	9 189 517	8 263 223
სხვა		-	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(7 622 863)	(6 906 908)
საერთო მოგება		1 566 654	1 356 315
სხვა შემოსავალი	12	131 717	55 406
სამკერვალო მომსახურების ხარჯი		(21 152)	(26 267)
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი		(246 249)	(196 750)
სოციალური დანარიხებები (საპენსიო)		(5 021)	(3 935)
იჯარების ხარჯები		(154 132)	(156 474)
საკონსულტაციო, საბუღალტრო, იურიდიული მომსახურების ხარჯები		(7 423)	(7 707)
დაზღვევის ხარჯი		(6 265)	(9 792)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(15 561)	(3 802)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(2 325)	(1 490)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(17 928)	(22 968)
სხვა ხარჯები	13	(56 927)	(46 888)
საპროცენტო ხარჯი		-	(18 468)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(57 258)	(33 211)
მოგება / (ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1 108 132	883 969
მოგების გადასახადის ხარჯი		(5 614)	(4 974)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		1 102 517,65	878 995
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		1 552 656	733 661
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	(60 000)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		2 655 174	1 552 656

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		10 566 437	9 673 292
საქონლის მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები		(7 464 648)	(6 683 161)
გაუთვალისწინებელი შემოსავალი		23 262	5 621
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		1 047	3 540
გაუთვალისწინებელი ხარჯი		(22 221)	(13 114)
თანამშრომელზე გაცემული ხელფასი		(193 059)	(151 552)
სამკერვალო მომსახურების ხარჯები		(808)	(30 303)
იჯარაზე გადახდილი თანხები		(192 520)	(149 660)
საკონსულტაციო ხარჯები		(7 675)	(7 028)
გადახდილი გადასახადები		(1 794 110)	(1 588 486)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული ზედმეტობის თანხები		132 373	40 957
ბანკის მომსახურებაზე გადახდილი თანხები		(17 927)	(22 967)
საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯი		(2 299)	(1 330)
საწვავის და ავტომანქანის სხვა ხარჯები		(6 387)	(5 650)
დაზღვევის ხარჯი		(6 749)	(10 290)
გადაზიდვებზე და ტრანსპორტირებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(562 329)	(347 574)
დაცვისა და უსაფრთხოების ხარჯები		(3 790)	(1 560)
მოკლევადიანი სესხის ძირის დაბრუნება		(1 047)	(262 322)
მოკლევადიანი სესხის პროცენტის გადახდა		-	(71 745)
საოფისე, საკანცელარიო, კომპ და სამეურნეო ხარჯები		(6 519)	(7 114)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(8 495)	(3 415)
მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები		(6 154)	-
სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები		(183 674)	(25 407)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		242 708	340 732
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირ.საშუალებების შეძენა		(16 188)	(165 080)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(16 188)	(165 080)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენტები		(30 222)	(26 778)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(30 222)	(26 778)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	8	221 409	72 535
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8	417 708	221 409

შპს „სამგერუპ“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	მოგების განაწილება	სულ
<u>31.12.2020 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>733 661</u>	<u>-</u>	<u>733 661</u>
2021 წლის წმინდა მოგება	-	878 995	-	878 995
მოგების განაწილება			(60 000)	(60 000)
<u>31.12.2021 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>1 612 656</u>	<u>(60 000)</u>	<u>1 552 656</u>
2022 წლის წმინდა მოგება	-	1 102 518	-	1 102 518
მოგების განაწილება	-	-	-	-
<u>31.12.2022 ნაშთი</u>	<u>-</u>	<u>2 715 174</u>	<u>-</u>	<u>2 655 174</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სამგრუპ“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორის 2018 წლის 4 სექტემბრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „სამგრუპ“-ის, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 404563815, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2018 წლის 6 სექტემბერს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ერთი ფიზიკური პირის (სამირ გასანოვი, პ/ნ 01016006873) მიერ. შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალში მისი წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა 100%-ით.

2018 წლის 13 ნოემბერს განხორციელდა ცვლილებები საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და მათ წილობრივ მონაწილეობაში და ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- ფ/პ სამირ გასანოვი, პ/ნ 01016006873, წილი - 50%;
- ფ/პ ოზდემირ შერეფ, თურქეთი 35704574106, U12298051, წილი - 50%.

ზემოაღნიშნული თარიღიდან დღემდე საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობასა და წილობრივ მონაწილეობაში მეტი ცვლილება აღარ განხორციელებულა.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი სახელმწიფო რეგისტრაციის დღიდან (2018 წლის 6 სექტემბერი) შეადგენს 0 (ნული) ლარს და მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

კომპანია დღიდან დაფუძნების დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, ანდრო ჟორდანია ქ., N 13.

თუმცა, საანგარიშო, ასევე საანგარიშოს წინა პერიოდშიც კომპანიის ფაქტიურ ადგილსამყოფელს წარმოადგენდა მისი მართვისა და ძირითადი საქმიანობის (საწყობი) ადგილსამყოფელი, კერძოდ, საქართველო ქალაქი თბილისი, თორნიკე ერისთავის ქუჩა N1.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავეჯისა და მატრასის დასამზადებელი მასალებისა და აქსესუარების იმპორტი და მიწოდება როგორც საქართველოში, ასევე საზღვარგარეთ. ასევე, სხვა საქმიანობაც, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს როგორც საქართველოს მასშტაბით (საბითუმო რეალიზაცია), ასევე საზღვარგარეთ (სომხეთი და საუდის არაბეთი) ექსპორტის მეშვეობით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2022 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 7 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2023 წლისათვის კი ისევ 7 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება ასევე გამოიყენებს რეალური ღირებულების მიდგომასაც ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

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

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება

სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვიტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შემენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტის სახეობა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1 აშშ დოლარი	2,7020	3,0976	3,2766
1 ევრო	2,8844	3,504	4,0233

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ოფისის აღჭურვილობა	2,5-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
მანქანა-დანადგარები	3,33-10%

(ლარი)								
	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.20
	შემენის ღირებულება							
1	მანქანა-დანადგარები	193 122	3 070	-	190 052	161 434	-	28 618
2	ოფისის აღჭურვილობა	38 650,99	11 907	-	26 744	9 211	-	17 533
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7 475	424	-	7 051	-	-	7 051
4	სატრანსპორტო საშუალებები	17 820	-	-	17 820	-	-	17 820
	ჯამი	257 067,59	15 401	-	241 667	170 645	-	71 022
	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.20
	ცვეთა							
1	მანქანა-დანადგარები	(16 752)	(12 394)	-	(4 358)	(1 455)	-	(2 903)
2	ოფისის აღჭურვილობა	(3 489)	(1 708)	-	(1 781)	(887)	-	(894)
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	(1 594)	(479)	-	(1 115)	(479)	-	(636)
4	სატრანსპორტო საშუალებები	(2 806)	(886)	-	(1 920)	(886)	-	(1 034)
	ჯამი	(24 640)	(15 466)	-	(9 174)	(3 707)	-	(5 467)
	საბალანსო ღირებულება	232 427	(66)	-	232 493	166 938	-	65 555

5. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.21	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.20
	შეძენის ღირებულება							
1	საბუღალტრო პროგრამები	1 432	-	-	1 432	-	-	1 432
	ჯამი	1 432	-	-	1 432	-	-	1 432
	დასახელება	ნაშთი 31.12.22	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.21	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.20
	ცვეთა							
1	საბუღალტრო პროგრამები	(404)	(95)	-	(309)	(95)	-	(214)
	ჯამი	(404)	(95)	-	(309)	(95)	-	(214)
	საბალანსო ღირებულება	1 028	(95)	-	1 123	(95)	-	1 218

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით 6,67%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. მარაგები

მარაგები		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	გაყიდვისთვის განკუთვ. საქონელი	2 410 998	1 305 123
2	სამეურნეო მარაგები	34 337	3 863
	ჯამი	2 445 335	1 308 986

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი მეთოდით.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სავაჭრო მოთხოვნები	301 224	112 999
-	რეზიდენტ იურიდი/ფიზიკურ პირის მიმართ	297 867	112 999
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	3 357	-
2	გადახდილი ავანსები	83 470	31 429
-	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	17 486	340
-	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	65 984	31 089
	ჯამი	384 694	144 428

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

		(ლარი)	
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	281	114
2	ნაღდი ფული (უცხოური ვალუტა)	-	-
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	392 046	100 648
4	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	25 381	120 647
	ჯამი	417 708	221 409

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სავაჭრო ვალდებულებები	850 827	306 065
-	რეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	15 986	2 032
-	არარეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	834 841	304 033
2	მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	80	51 390
-	რეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	80	3 704
-	არარეზიდენტი იურიდი./ფიზიკური პირები	-	47 686
	ჯამი	850 907	357 455

10. მოკლევადიანი სესხები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
	სესხები დამფუძნებლებისგან	-	-
1	სამირ გასანოვი	-	-
2	შერეფ ოზდემირი	-	-
	გადასახდელი პროცენტები	9 119	9 119
1	სამირ გასანოვი	9 119	9 119
2	შერეფ ოზდემირი	-	-
	ჯამი	9 119	9 119

11. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	საქონლის რეალიზაცია - 18% დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა	8 985 193	8 089 303
2	დღგ-ს ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვები	221 579	178 403
3	გაყიდ. საქონლის უკან დაბრ/ფასდათმობა	(17 255)	(4 483)
	ჯამი	9 189 517	8 263 223

12. სხვა შემოსავალი

(ლარი)

	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	დადებითი საკუროს სხვაობები	117 511	52 856
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (მათ შორის საშემოსავლოს შეღავათი)	14 206	2 550
	ჯამი	131 717	55 406

13. სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	სსა სააბონენტო და ტექ.მომსახ.ხარჯი	203	89
2	ტრანსპორტის საწვავისა და ტექნიკ. ხარჯი (ავტომანქანა და სატაცური)	7 237	6 396
3	მონტაჟისა და რემონტის ხარჯები	2 638	8 112
4	დაცვისა და შრ.უსაფრთხოების ხარჯი	3 830	1 751
5	კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	11 019	5 535
6	რეკლამის ხარჯები	0	38
7	წარმომადგენლობითი ხარჯები	6 079	3 268
8	სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	9 571	14 456
9	სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები	16 350	7 243
	ჯამი	56 927	46 888

14. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის

ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. საზოგადოებას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საზოგადოების მიერ კონტრაგენტებისათვის საქონლისა და მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	384 694	144 428
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	34 008	42 601
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	417 427	221 295
ნაღდი ფული	281	114
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	836 411	408 438

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევითი ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საზოგადოება მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან, უმეტესად რეზიდენტი და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისაგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საანგარიშო პერიოდ(ებ)ში საზოგადოებას არ გააჩნია არც შემოსავლების მომტანი აქტივები და არც მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2022	31.12.2021
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები	-	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	-	-
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	-	-

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

რამდენადაც საწარმოს ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი გაიწევა უცხოურ ვალუტაში (იმპორტით შეძენილი საქონლის თვითღირებულება), ხოლო შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ლარებში, დამატებით საწარმოს გააჩნია/(გააჩნდა) უცხოურ ვალუტაში გასაწევი სხვა ხარჯებიც, ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი ვალდებულებების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	850 907	-	-	-	850 907
მიღებული სესხები	9 119	-	-	-	9 119
სულ მომავალში გადასახდელები	860 027	-	-	-	860 027
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	34 008	-	-	-	34 008
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	384 694	-	-	-	384 694
ფული და ექვივალენტები	417 708	-	-	-	417 708
წმინდა პოზიცია	(23 616)	-	-	-	(23 616)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	389 265	-	-	-	389 265
მიღებული სესხები	9 119	-	-	-	9 119
სულ მომავალში გადასახდელები	398 384	-	-	-	398 384
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	42 601	-	-	-	42 601
სავაჭრო და სავანსო მოთხოვნები	144 428	-	-	-	144 428
ფული და ექვივალენტები	221 409	-	-	-	221 409
წმინდა პოზიცია	10 054	-	-	-	10 054

15. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

- მიღებულ სესხებს შესაბამისი საპროცენტო ხარჯებით;
- თანხის დარიცხვა-გადარიცხვას დივიდენდის სახით;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	2022 წელი	2021 წელი
1	სამირ გასანოვი	სესხის მიღება	1 047	12 719
2	სამირ გასანოვი	სესხის ძირის დაბრუნება	(1 047)	(155 625)
3	სამირ გასანოვი	პროცენტის დარიცხვა	-	8 840
4	სამირ გასანოვი	პროცენტის გაცემა	-	(41 337)
5	შერეფ ოზდემირი	სესხის მიღება	-	-
6	შერეფ ოზდემირი	სესხის ძირის დაბრუნება	-	(106 697)
7	შერეფ ოზდემირი	პროცენტის დარიცხვა	-	9 628
8	შერეფ ოზდემირი	პროცენტის გაცემა	-	(34 183)
9	სამირ გასანოვი	დივიდენდის დარიცხვა	-	30 000
10	შერეფ ოზდემირი	დივიდენდის დარიცხვა	-	30 000
11	სამირ გასანოვი	დივიდენდის გაცემა	(30 000)	-
12	შერეფ ოზდემირი	დივიდენდის გაცემა	(1 813)	(28 187)
13	ლია მელაძე	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	(121 913)	(97 500)
	ჯამი		(153 726)	(177 342)

დაკავშირებული მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი მოთხოვნა/ვალდებულების ნაშთები 31.12.2022წ. თარიღით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31/12/2022	ნაშთი 31/12/2021
1	სამირ გასანოვი	მოკლევადიანი სესხები	-	-
2	სამირ გასანოვი	გასაცემი პროცენტები	9 119	9 119
3	შერეფ ოზდემირი	მოკლევადიანი სესხები	-	-
4	შერეფ ოზდემირი	გასაცემი პროცენტები	-	-
5	სამირ გასანოვი	გასაცემი დივიდენდი	-	30 000
6	შერეფ ოზდემირი	გასაცემი დივიდენდი	-	1 813
7	ლია მელაძე	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	-	-
	ჯამი		9 119	40 932

18. წინა პერიოდის კორექტირებები

წინა საანგარიშო პერიოდის (2021 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. 31.12.2022წ. მდგომარეობით საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების აქტივები არ ყოფილა დაგირავებული ან/და შეზღუდული.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება უკრაინის მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.