

შპს „მვპ პრინტი“
ს/კ: 404559517

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერიდან დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის



სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
	მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	4
	კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
	ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
	ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1	შესავალი	7
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3	მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	13
5	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	13
6	ძირითადი საშუალებები	14
7	ფული და ფულის ექვივალენტები	15
8	სასაქონლო მატერიალური მარაგი	15
9	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
11	სესხები	16
12	პირობები და ვალდებულებები	17
13	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	17

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	290	1,946
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	1,814	1,814
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	241,623	275,416
გაცემული ავანსები		295	315
გაცემული სესხები		56,144	172,014
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
სხვა საგადასახადო აქტივები		8,691	15,916
ძირითადი საშუალებები	6	668,417	604,559
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ აქტივები		977,273	1,071,980
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	251,071	276,062
მიღებული ავანსები		29	29
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
აღებული სესხები	11	-	-
სხვა ვალდებულება		-	-
სულ ვალდებულებები		251,099	276,091
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		419,380	419,380
სარეზერვო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		306,794	376,509
სულ საკუთარი კაპიტალი		726,174	795,889
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		977,273	1,071,980

ხელმოწერი პირები:

ნიკოლოზ დეკანოსიძე
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	40,482	922,796
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(28,786)	(703,649)
საერთო მოგება	11,697	219,147
ხელფასის ხარჯი	(12,683)	(200,589)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(451)	(1,180)
იჯარის ხარჯი	(5,909)	(28,941)
კომერციული ხარჯი	-	(8,865)
საწვავის ხარჯი	-	-
კომუნიკაციის ხარჯი	-	-
კომუნალური ხარჯი	-	-
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(317)	(233)
რემონტის ხარჯი	-	(625)
მივლინების ხარჯი	-	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(596)	(913)
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
დაზღვევის ხარჯი	(257)	(990)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(32,488)	(24,366)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(6,365)	(5,708)
საპენსიოს ხარჯი	(891)	(4,050)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(13,531)	(20)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(73,488)	(276,478)
საერთო მოგება	(61,791)	(57,332)
საპროცენტო შემოსავალი	5,456	24,090
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	-	404
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	5,456	24,494
საპროცენტო ხარჯი	-	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(13,379)	(27,156)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	-	(31)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	(13,379)	(27,186)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(69,715)	(60,024)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	(69,715)	(60,024)
EBITDA	(29,304)	(32,966)

ხელმოწერილი პირები:

ნიკოლოზ დეკანოსიძე
დირექტორისანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2022	419,380	376,509	795,889
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-
მოგება წლის განმავლობაში	-	(69,715)	(69,715)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	419,380	306,794	726,174

ხელმოწერი პირები:

 ნიკოლოზ დეკანოსიძე
 დირექტორი

 სანდრო გახელაძე
 ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	(69,715)
ცვეთა და ამორტიზაცია	32,488
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში:	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	33,793
სასაქონლო მარაგები	-
გაცემული ავანსები	20
მიწოდებიდან და მომსახურეობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(24,991)
მიღებული ავანსები	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	7,225
გადასახდელი ხელფასები	-
სხვა ცვლილებები	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(21,180)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
მანქანა-დანადგარები	(96,347)
კომპიუტერული ტექნიკა	-
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	-
ტრანსპორტი	-
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-
სხვა ძირითადი საშუალებები	-
სხვა არა-მატერიალური აქტივები	-
სხვა ცვლილებები	-
შვილობილი კომპანიის შეძენა	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(96,347)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაცემული სესხები	115,871
დივიდენდის გაცემა	-
აღებული სესხის ძირის დაფარვა	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	115,871
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,946
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის განმავლობაში	(1,656)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	290

ხელმოწერი პირები:

 ნიკოლოზ დეკანოსიძე
 დირექტორი

 სანდრო გახელაძე
 ფინანსური დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მგპ პრინტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2018 წლის 15 ივნისს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მაღალტირაჟიანი რვეულებისა და წიგნების ბეჭდვა და რეალიზაცია. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „გამომცემლობა კოლორი“ (ს/კ 208149859). კომპანიის დირექტორია ნიკოლოზ დეკანოზიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ენუქიძის №5.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

კოვიდ-პანდემიით გამოწვეულ ეკონომიკურ გარემოს, 2022 წელს მოყვა რუსეთ-უკრაინის ომი. რაც პირდაპირ და ირიბად მოქმედებდა კომპანიის საქმიანობაზე, გაზრდილი არასტაბილურობის რისკის, მომწოდებლების, გაზრდილი საწვავის და ტრანსპორტირების ხარჯების, მომხმარებლების ქცევისა თუ სხვა მიზეზებიდან გამომდინარე. არსებული პირობებიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი მუდამ ცდილობდა ალტერნატიული გზების გამოთხზვასა და სტაბილური მდგომარეობის შენარჩუნებას.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

საერთაშორისო სტანდარტის ფარგლებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა ყველა მის ფასს სტანდარტები, რომელიც არის გამოშვებული და ეფექტურად ითვლება 2022 წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დამგებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას და შენობა-ნაგებობებს. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მანქანა დანადგარები	5-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3-8
სხვა	5-10

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან პროდუქციის მიწოდება, რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება ტრანზაქციის დღეს.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის, საქონლისთვის ფასდათმობის, უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

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

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

გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის *(ქართულ ლარში)*

გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი.

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირ. საშუალებები	ჯამი
2022 წლის 1 იანვარი	665,417	-	-	-	-	665,417
შემოსვლა	96,347	-	-	-	-	96,347
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	761,763	-	-	-	-	761,763
დაგროვილი ცვეთა						
2022 წლის 1 იანვარი	(60,858)	-	-	-	-	(60,858)
ცვეთის ხარჯი	(32,488)	-	-	-	-	(32,488)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	(93,346)	-	-	-	-	(93,346)
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 1 იანვარი	604,559	-	-	-	-	604,559
2022 წლის 31 დეკემბერი	668,417	-	-	-	-	668,417

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცვეთილი, მაგრამ გამოყენებაში, შეადგენდა 0 ლარს (2022 წლის 1 იანვარი: 0)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

7. ფული და ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ფულადი სახსრები სალაროში, ლარში	-	183
ფულადი სახსრები სალაროში, დოლარში	-	-
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ლარში	290	1,762
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, დოლარში	-	-
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ევროში	-	-
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, ლარში	-	-
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, დოლარში	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები	290	1,946

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
დაუმთავრებელი პროდუქცია	1,814	1,814
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა მარაგები	-	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,814	1,814

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მოთხოვნები მიწოდებული პროდუქციიდან	241,623	275,416
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	-	-
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	241,623	275,416

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ვალდებულება მარაგების მომწოდებლების მიმართ	251,021	276,012
ვალდებულება მიღებულ სერვისზე	50	50
ვალდებულება საიჯარო მომსახურებიდან	-	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	251,071	276,062

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

11. აღებული სესხები	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის ნაწილი	-	-
აღებული მოკლევადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
აღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის ნაწილი	-	-
აღებული გრძელვადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
სულ აღებული სესხები	-	-

საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა სესხის მიღება, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სასესხო ვალდებულება შეადგენს 0-ს.

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

12. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, საბაჟო კანონმდებლობა და სავალუტო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულა (2022 წლის 1 იანვარი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: ნული).

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	290	1,946
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	1,814	1,814
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	241,623	275,416
გაცემული ავანსები		295	315
გაცემული სესხები		56,144	172,014
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			-
სხვა საგადასახადო აქტივები		8,691	15,916
ძირითადი საშუალებები	6	668,417	604,559
არამატერიალური აქტივები			-
სულ აქტივები		977,273	1,071,980
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ			-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	251,071	276,062
მიღებული ავანსები		29	29
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები			-
აღებული სესხები	11		-
სხვა ვალდებულება			-
სულ ვალდებულებები		251,099	276,091
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		419,380	419,380
სარეზერვო კაპიტალი			-
გაუნაწილებელი მოგება		306,794	376,509
სულ საკუთარი კაპიტალი		726,174	795,889
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		977,273	1,071,980

ხელმოწერი პირები:

ნიკოლოზ დეკანოსიძე
დირექტორისანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	40,482	922,796
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(28,786)	(703,649)
საერთო მოგება	11,697	219,147
ხელფასის ხარჯი	(12,683)	(200,589)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(451)	(1,180)
იჯარის ხარჯი	(5,909)	(28,941)
კომერციული ხარჯი	-	(8,865)
საწვავის ხარჯი	-	-
კომუნიკაციის ხარჯი	-	-
კომუნალური ხარჯი	-	-
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(317)	(233)
რემონტის ხარჯი	-	(625)
მივლინების ხარჯი	-	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(596)	(913)
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
დაზღვევის ხარჯი	(257)	(990)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(32,488)	(24,366)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(6,365)	(5,708)
საპენსიოს ხარჯი	(891)	(4,050)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(13,531)	(20)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(73,488)	(276,478)
საერთო მოგება	(61,791)	(57,332)
საპროცენტო შემოსავალი	5,456	24,090
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	-	404
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	5,456	24,494
საპროცენტო ხარჯი	-	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(13,379)	(27,156)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	-	(31)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	(13,379)	(27,186)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(69,715)	(60,024)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	(69,715)	(60,024)
EBITDA	(29,304)	(32,966)

ხელმოწერილი პირები:

ნიკოლოზ დეკანოზიძე
დირექტორისანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2022	419,380	376,509	795,889
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება მოგება წლის განმავლობაში	-	(69,715)	(69,715)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	419,380	306,794	726,174

ხელმოწერი პირები:

ნიკოლოზ დეკანოსიძე
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის			
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება	(69,715)		
ცვეთა და ამორტიზაცია	32,488		
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში:			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	33,793		
სასაქონლო მარაგები	-		
გაცემული ავანსები	20		
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(24,991)		
მიღებული ავანსები	-		
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	7,225		
გადასახდელი ხელფასები	-		
სხვა ცვლილებები	-		
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			(21,180)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მანქანა-დანადგარები	(96,347)		
კომპიუტერული ტექნიკა	-		
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	-		
ტრანსპორტი	-		
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-		
სხვა ძირითადი საშუალებები	-		
სხვა არა-მატერიალური აქტივები	-		
სხვა ცვლილებები	-		
შვილობილი კომპანიის შეძენა	-		
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			(96,347)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები	115,871		
დივიდენდის გაცემა	-		
აღებული სესხის ძირის დაფარვა	-		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-		
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			115,871
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში			1,946
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის განმავლობაში			(1,656)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს			290

ხელმოწერი პირები:

ნიკოლოზ დეკანოსიძე
დირექტორისანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი