

შპს ვექტუმ 2015

ფინანსური ინფორმაცია

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	7
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	8
5. ძირითადი საშუალებები	10
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	11
8. ფინანსური ვალდებულება	11
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
10. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები	12
11. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12
13. პირობითი ვალდებულებები	13
14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13

შპს ექსტრუმ 2015

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,959,149	5,355,114
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,959,149	5,409,531
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	428,055	448,148
საგადასახადო აქტივი		114,488	2,073
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		2,140,713	2,963
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	281,770	119,796
სულ მიმდინარე აქტივები		2,965,026	572,979
სულ აქტივები		8,924,175	5,928,094
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები:			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		9,502,004	7,971,992
დაგროვილი ზარალი		(3,380,298)	(2,376,742)
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,121,705	5,595,250
გრძელვადიანი ვალდებულება			
ფინანსური ვალდებულება	8	2,784,311	118,244
მოკლევადიანი ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	18,158	214,599
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,924,175	5,928,094

ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 31 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



დავით ისახანაშვილი

07-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

გვერდი 3 -16

შპს ვექტრუმ 2015

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

<u>შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება</u>	<u>შენიშვნა</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
შემოსავალი რელიზაციიდან		237,680	46,950
შემოსავალი ბიოლოგიური აქტივის რეალური ღირებულებით შეფასებიდან		229,526	46,950
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება		(229,526)	(46,950)
საერთო მოგება		237,680	46,950
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი	10	(828,328)	(687,005)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		(340,495)	(315,736)
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(76,408)	(83,857)
საოპერაციო ზარალი		(1,007,551)	(1,039,648)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები, ნეტო		121,792	2,996
ფინანსური ხარჯი		(145,254)	(1,499)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო		27,457	28,880
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(1,003,556)	(1,009,271)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი		(1,003,556)	(1,009,271)

შპს ვექტრუმ 2015

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

<u>კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება</u>	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი</u>	<u>სულ კაპიტალი</u>
31 დეკემბერი 2020	6,678,462	(1,367,471)	5,310,991
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,293,530		
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი		(1,009,271)	
31 დეკემბერი 2021	7,971,992	(2,376,742)	5,595,250
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,530,011		
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი		(1,003,556)	
31 დეკემბერი 2022	9,502,004	(3,380,298)	6,121,705

შპს ვექტრუმ 2015

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31.12.2022	31.12.2021
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი	(1,003,556)	(1,009,271)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
კორექტირება		
ცვეთა	340,495	315,736
ფინანსური ხარჯი	145,254	1,499
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო	(27,457)	(28,880)
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება		
მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	(2,248,303)	22,815
მარაგების ზრდა/შემცირება	20,093	(315,952)
ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(174,622)	(12,905)
გადახდილი თანხები		
გადახდილი პროცენტი	(145,254)	(1,499)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,093,350)	(1,028,236)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვის/გაყიდვის შედეგად მიღებული/(გადახდილი) ფული	(944,530)	(261,319)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(944,530)	(261,319)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	1,530,011	1,293,530
გრძელვადიანი სესხის აღების/(დაფარვის) შედეგად მიღებული/(გადახდილი) ფული	2,666,067	96,774
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	4,196,078	1,390,305
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	3,775	(35)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა	161,974	100,714
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	119,796	19,082
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	281,770	119,796

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვექტრუმ 2015 (შემდეგში - კომპანია) დაარსდა 2016 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობა, კერძოდ კაკლის კულტურების გაშენება და მოვლა. კომპანიას ამჟამად გაშენებული აქვს კაკლის ბაღი 80 ჰექტარზე. კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდში დაიწყო კაკლის გადამამუშავებელი ქარხნის მშენებლობა ქვეკონტრაქტორების დახმარებით; აღნიშნული საქმიანობისთვის აიღო გრძელვადიანი სესხი, რის გამოც წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვნადაა გაზრდილი ფინანსური ვალდებულებები. ასევე, საანგარიშგებო პერიოდში წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად გაზრდილია მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები, რაც ასევე უკავშირდება მშენებელი ქვეკონტრაქტორი კომპანიისთვის გადახდილ საავანსო თანხას.

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ. კომპანიის დირექტორი და 100%-იანი წილის მფლობელია დავით ისახანაშვილი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ონიაშვილის ქ., N 71, ბ. 8

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი. ფინანსური ინფორმაციის არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ინფორმაცია წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სააღრიცხვო მსჯელობები და გადაწყვეტილებები მიმოიხილება სისტემატიურად. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც ეს ცვლილება მოხდა, თუ ცვლილება ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, მაშინ ცვლილება გავლენას მოახდენს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

07-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

გრძელვადიანი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ინფორმაციის სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებისგანაც წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ექვივალენტები, მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ექვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

შპს ვექტრუმ 2015

ფინანსური ინფორმაცია

საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	155,441	4,514	121,814	281,770
	155,441	4,514	121,814	281,770
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,494,063	-	-	2,494,063
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,696	-	6,461	18,158
	2,505,759	-	6,461	
ღია საბალანსო პოზიცია	(2,350,318)	4,514	115,353	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ევროსა და დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

	2022 EUR	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(23,071)	23,071
	2022 USD	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%
დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(903)	903

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას სესხები აღებული აქვს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად მისაღებ დონემდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს დამფუძნებლისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

07-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვექტრუმ 2015

ფინანსური ინფორმაცია

საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთ. მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრან. საშუალება	ოფისის აღჭურვ.	ბაღები	სხვა
ისტორიული									
ღირებულება									
31 დეკემბერი 2020	272,203	274,493	781,407	906,020	45,145	251,221	-	3,283,409	-
შემენა	-	13,619	-	204,204	3,212	-	5,741	26,155	8,389
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	272,203	288,112	781,407	1,110,224	48,357	251,221	5,741	3,309,564	8,389
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2020	-	-	(37,672)	(173,671)	(10,517)	(51,147)	-	(131,362)	-
ცვეთა	-	-	(19,535)	(127,126)	(9,533)	(26,070)	(467)	(132,295)	(708)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	-	(57,207)	(300,797)	(20,050)	(77,217)	(467)	(263,657)	(708)
ნეტო საბალანსო									
ღირებულება									
31 დეკემბერი 2020	272,203	274,493	743,735	732,349	34,628	200,074	-	3,152,047	-
31 დეკემბერი 2021	272,203	288,112	724,200	809,428	28,307	174,004	5,274	3,045,907	7,681
ისტორიული									
ღირებულება									
31 დეკემბერი 2021	272,203	288,112	781,407	1,110,224	48,357	251,221	5,741	3,309,564	8,389
შემენა	-	604,727	1,033	127,374	15,232	194,239	-	611	1,864
გასვლა	-	-	-	(554)	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	272,203	892,839	782,440	1,237,045	63,589	445,460	5,741	3,310,175	10,253
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2020	-	-	(57,207)	(300,797)	(20,050)	(77,217)	(467)	(263,657)	(708)
ცვეთა	-	-	(19,535)	(139,455)	(10,936)	(34,950)	(1,148)	(132,403)	(2,068)
გასვლა	-	-	-	3	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	-	(76,744)	(440,248)	(30,986)	(112,167)	(1,615)	(396,060)	(2,775)
ნეტო საბალანსო									
ღირებულება									
31 დეკემბერი 2020	272,203	288,112	724,200	809,428	28,307	174,004	5,274	3,045,907	7,681
31 დეკემბერი 2021	272,203	892,839	705,697	796,796	32,603	333,293	4,126	2,914,115	7,478

07-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვექტრუმ 2015

ფინანსური ინფორმაცია

საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
სოფლის მეურნეობის წედლეული და მასალები	265,647	438,294
სამშენებლო მასალა	64,533	5,426
საწვავი	6,359	4,428
სხვა წედლეული და მასალები	91,516	-
	<u>428,055</u>	<u>448,148</u>

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ფული ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე	281,770	119,796
ფული სალაროში	0	0
	<u>281,770</u>	<u>119,796</u>

ფულის და ფულის ექვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

8. ფინანსური ვალდებულება

ფინანსური ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
გრძელვადიანი სესხები	2,494,063	118,244
გადავადებული შემოსავალი	290,249	-
	<u>2,784,311</u>	<u>118,244</u>

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
სავაჭრო ვალდებულებები (რეზიდენტები)	11,629	118,225
სავაჭრო ვალდებულებები (არარეზიდენტები)	3,577	96,332
თანაშრომლების მიმართ ვალდებულებები	2,952	42
	<u>18,158</u>	<u>214,599</u>

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

07-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვექტრუმ 2015

ფინანსური ინფორმაცია

საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

10. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი 2022 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
შრომის ანაზღაურება	379,046	339,664
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	330,669	285,765
საგადასახადო ხარჯი	37,899	39,765
საკონსულტაციო ხარჯი	36,115	37,898
საწვავის ხარჯი	35,840	13,276
საპენსიო შენატანის ხარჯი	6,453	5,532
სხვა ზედნაღები ხარჯები	2,276	4,871
	828,328	687,005

11. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	23,873	20,195
კომუნალური ხარჯები	22,821	16,136
საბანკო ხარჯი	14,960	2,442
მივლინების ხარჯი	8,172	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	6,581	5,318
	76,408	83,857

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რაც საჭიროებს დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებებზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

07-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

13. პირობითი ვალდებულებები

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს

განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, დამოკიდებული აქტივის ფლობის მიზანზე. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შემენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ექვივალენტებს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებების კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ინფორმაციაში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთ გადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც

აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირად განისაზღვრება:

ბალები	25 წელი
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

07-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

	აშშ დოლარი / ლარი	ევრო/ლარი
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან

დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

შემოსავლების აღიარება

კომპანიის შემოსავლები შედგება სასოფლო სამეურნეო საქმიანობის შედეგად მიღებული პროდუქტის რეალური ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული შემოსავლისა (გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებული დანახარჯების გამოკლებით) და სოფლის მეურნეობის პროდუქტის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავლებისაგან. 2021 წელს კომპანიამ პირველად მიიღო შემოსავალი ძირითადი საოპერაციო საქმიანობიდან.

რეალიზაციისას შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, ფასდათმობისა და გადასახადების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება

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

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ინფორმაციის ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ინფორმაციაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ინფორმაციის თანდართულ შენიშვნებში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ ინფორმაციაში. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.