

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო  
საწარმოებისათვის (IFRS for SNES)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

## სარჩევი

1, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
3. მოგება-ზარალის ანგარიში
4. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
5. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
6. ძირითადი საშუალებები
7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები
11. საწესდებო კაპიტალი
13. შემოსავლები
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
14. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
15. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. ორგანიზაცია
2. ბუღალტრული აღრიცხვის სააღრიცხვო პოლიტიკა

## სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

---

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
2. ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
3. დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
4. კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
  - კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
  - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
  - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
  - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
  - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 25 სექტემბერი

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი.

2023 წ. 25 სექტემბერი

ახმეტა, საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

|                                       | 31/12/2022       | 31/12/2021       | 31/12/2020       | შენიშვნა |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 34               | 312              | 33               |          |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე              | 379 072          | 288 969          | 268 644          |          |
| მოკლევადიანი მოთხოვნები               | 166 258          | 108 234          | 254 313          |          |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგი          | 1 123 092        | 1 149 815        | 1 160 689        |          |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები              |                  |                  |                  |          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები               | 262 500          | 263 000          | 212 300          |          |
| საგადასახადო აქტივები                 | 3 708            |                  | 16 977           |          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         | <b>1 934 664</b> | <b>1 810 330</b> | <b>1 912 957</b> |          |
| ძირითადი საშუალებები                  | 652 177          | 697 275          | 559 040          |          |
| არამატერიალური აქტივები               |                  |                  |                  |          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები            |                  |                  |                  |          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      | <b>652 177</b>   | <b>697 275</b>   | <b>559 040</b>   |          |
| <b>სულ აქტივები</b>                   | <b>2 586 841</b> | <b>2 507 605</b> | <b>2 471 997</b> |          |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები            | 163 333          | 191 348          | 203 451          |          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    | <b>163 333</b>   | <b>191 348</b>   | <b>203 451</b>   |          |
| გრძელვადიანი სესხები                  |                  |                  |                  |          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |                  |                  |                  |          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              | <b>163 333</b>   | <b>191 348</b>   | <b>203 451</b>   |          |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 1 896 212        | 1 896 212        | 1 896 212        |          |
| მოგება/ზარალი                         | 527 296          | 420 045          | 372 334          |          |
| სხვა რეზერვები                        |                  |                  |                  |          |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   | <b>2 423 508</b> | <b>2 316 257</b> | <b>2 268 546</b> |          |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  | <b>2 586 841</b> | <b>2 507 605</b> | <b>2 471 997</b> |          |

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი

2023 წ. 25 სექტემბერი

ახმეტა, საქართველო

სს „ახმეტის ღვინის ქარხანა“

სპეციალური დანიშნულების მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

| მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება              | 2022 წელი | 2021 წელი | 2020 წელი |
|------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                       | 822 407   | 730 885   | 824 937   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება          | 304 594   | 263 112   | 299 619   |
| საერთო მოგება                                  | 517 813   | 467 773   | 525 318   |
| სხვა შემოსავალი                                | 11 598    | 10 264    | 11 720    |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯები                    | 249 972   | 211 514   | 152 009   |
| ადმინისტრაციული დანახარჯები                    | 105 023   | 174 436   | 44 346    |
| ფინანსური დანახარჯები (საპროცენტო ხარჯი)       |           |           |           |
| სხვა ხარჯები (დარიცხული ამორტიზაცია)           | 67 165    | 44 376    | 32 250    |
| არასაოპერაციო ხარჯი (ხარჯი და საკურსო სხვაობა) |           |           |           |
| საიჯარო ხარჯი                                  |           |           |           |
| წინა წლების ზარალის გადაფარვა                  |           |           |           |
| მოგება დაბეგვრამდე                             | 107 251   | 47 711    | 308 433   |
| მოგების გადასახადი                             |           |           |           |
| წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან          |           |           |           |

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი

2023 წ.25 სექტემბერი

ახმეტა, საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით  
დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

|                                             | 2022 წელი | 2021 წელი | 2020 წელი |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| საოპერაციო საქმიანობა                       |           |           |           |
| მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები | 951 900   | 1 008 524 | 1 005 282 |
| მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული      |           |           |           |
| ფულადი სახსრები და გადასახადები             | 862 075   | 987 920   | 736 605   |
|                                             |           |           |           |
| საფინანსო საქმიანობა                        |           |           |           |
| მიღებული სესხები                            |           |           |           |
| სოფლის მეურნეობის სუფსიდია                  |           |           |           |
| შემოსავლების სამსახური (დღგ-ს დაბრუნება)    |           |           |           |
| გადახდილი სესხები                           |           |           |           |
| გადახდილი სესხების პროცენტი                 |           |           |           |
|                                             |           |           |           |
| საინვესტიციო საქმიანობა                     |           |           |           |
| კაპიტალური დანახარჯები                      |           |           |           |
| გადახდილი დივიდენდები                       |           |           |           |
|                                             |           |           |           |
| არასაოპერაციო საქმიანობა                    |           |           |           |
| არასაოპერაციო შემოსავლები                   |           |           |           |
| არასაოპერაციო ხარჯები                       |           |           |           |
|                                             |           |           |           |
| ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში          | 379 106   | 289 281   | 268 677   |

დირექტორი ლევანი ბორჩაევი

2023 წ. 25 სექტემბერი

ახმეტა საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა”

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით  
დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

| დასახელება              | 31/12/2021<br>დებიტი | 31/12/2021<br>კრედიტი | ბრუნვა<br>დებიტი | ბრუნვა<br>კრედიტი | 31/12/2022<br>დებიტი | 31/12/2022<br>კრედიტი |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 5100 საწესდებო კაპიტალი |                      | 1 896 212             |                  |                   |                      | 1 896 212             |
| 5300 მოგება/ზარალი      |                      | 420 045               |                  | 107 251           |                      | 527 296               |
| 5410 სარეზერვო კაპიტალი |                      |                       |                  |                   |                      |                       |
| ჯამი                    |                      | 2 316 257             |                  | 107 251           |                      | 2 423 508             |

დირექტორი ლევანი ბორჩევი  
2023 წ. 25 სექტემბერი  
ახმეტა, საქართველო

სს„ახმეტის ღვინის ქარხანა“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

## 1. ორგანიზაცია

საფირმო სახელწოდება: სს „ახმეტის ღვინის ქარხანა“

სამართლებრივი ფორმა: სააქციო საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 224611141

რეგისტრაციის ნომერი, თარ: 25/04/1995

მარეგისტრირებული ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ახმეტა.ჩოლოყაშვილის ქუჩა N89

მმართველობის ორგანო

პარტნიორთა კრება

სამეთვალყურეო საბჭო:

თავმჯდომარე/წევრი: 08001002467, მამუკა სამსონიძე

წევრი:

,

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 08001006150 , ლევანი ბორჩაევი

ცვლილებები სარეგისტრაციო მონაცემებში:

2022 წელს სარეგისტრაციო მონაცემებში ცვლილება არ არის განხორციელებული.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ღვინისა და სხვა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება შესყიდული ყურძნისაგან, ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების საცალო და საბითუმო რეალიზაცია.



## **2, ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა - შესაბამისობა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) შესაბამისად და წარდგენა ხდება პირველად. წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ლარი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

**წარსადგენი ვალუტა:** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

**ურთიერთჩათვლა** - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

**ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.**

**ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.**

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის;
- ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას;
- გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;
- ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია;
- ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში, ან დოლარში.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. დასაშვებია შუალედური ანგარიშგება. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ლარში (ტექსტში შემდგომ ყველა თანხა მოყვანილია ქართულ ლარებში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული).

აღრიცხვა წარმოებს სპეციალურ პროგრამაში - FMG, რომელიც როგორც რაოდენობრივად, ასევე თანხობრივად აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების, სმფ-ს შემოსვლას, საწყობებს შორის შიდა გადაადგილებებს, რეალიზაციას, შემოსავალს რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას. პროგრამის საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

**არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.**

კომპანიას არამატერიალური აქტივები ბალანსზე ერიცხება პროგრამული უზრუნველყოფის სახით.

## ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

## ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდი.

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

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს მიმდინარე პერიოდში ბიოლოგიური აქტივების და სოფლის მეურნეობის პროდუქციის თავდაპირველი აღიარებიდან და ბიოლოგიური აქტივის გაყიდვისათვის საჭირო, შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოშობილი აგრეგირებული შემოსულობა ან ზარალი. საწარმომ უნდა წარმოადგინოს ბიოლოგიური აქტივის თითოეული ჯგუფის აღწერილობა.

### **საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.**

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღრიცხება ბასს18 მოთხოვნათა შესაბამისად. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს 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 განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;

ბ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან,

აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდება ხდება როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე საზღვარგარეთ. ექსპორტის ეს ოპერაციები განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად.

### **საღაროს ოპერაციების აღრიცხვა.**

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება უმეტესწილად ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

საღაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, საღაროს ოპერაციებს მოლარე ოპერატორები და მთავარი მოლარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ.

საღაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას საღაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

**მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანაზღაურების აღრიცხვა** - ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

### **მომწოდებლებთან ანგარიშწორების აღრიცხვა.**

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსაღგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

### **შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.**

აღრიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

### **იჯარის აღრიცხვა**

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

#### **კომპანია, როგორც მიიჯარე**

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდში იჯარით გაცემული აქტივები კომპანიას არ აქვს.

#### **კომპანია, როგორც მოიჯარე**

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც

საიჯარო ხარჯის შემცირება.

### **სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.**

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდება ხდება ადგილობრივ ბაზარზე, ექსპორტის ეს ოპერაციები განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოობის ძირითადი წყაროები

**ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა.** კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2019 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

**დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება.** ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია შენიშვნაში.



**ფული და ექვივალენტები ა7**

| დასახელება                              | 31/12/2021<br>დებეტი | 31/12/2021<br>კრედიტი | ბრუნვა<br>დებეტი | ბრუნვა<br>კრედიტი | 31/12/2022<br>დებეტი | 31/12/2022<br>კრედიტი |
|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 1210 ეროვნული ვალუტა<br>რეზიდენტ ბანკში | 288 969              |                       | 600 740          | 510 637           | 379 072              |                       |
| 1110 ნაღდი ფული<br>ეროვნულ ვალუტაში     | 312                  |                       | 440 125          | 440 403           | 34                   |                       |
| ჯამი                                    | 289 281              |                       | 1 040 865        | 951 040           | 379 106              |                       |

**მოკლევადიანი მოთხოვნები ა8**

| დასახელება                                                      | 31/12/2021<br>დებეტი | 31/12/2021<br>კრედიტი | ბრუნვა<br>დებეტი | ბრუნვა<br>კრედიტი | 31/12/2022<br>დებეტი | 31/12/2022<br>კრედიტი |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 1410 მოთხოვნები<br>მიწოდებიდან და<br>მომსახურობიდან             | 108 234              |                       | 999298           | 941 274           | 166 258              |                       |
| 1430 მოთხოვნები საწარმოს<br>პერსონალის მიმართ                   | 0                    |                       | 13 777           | 13 777            |                      |                       |
| 1450 მოთხოვნების<br>პარტნიორებზე გაცემული<br>უპროცენტო სესხიდან | 263 000              |                       |                  | 500               | 262 500              |                       |
| ჯამი                                                            | 371 234              |                       | 1 013 075        | 955 551           | 428 758              |                       |

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან ავკ-ების მიმართ მოთხოვნებს, სესხებთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს და ა.შ.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი ა9

| დასახელება                  | 31/12/2021<br>დებიტი | 31/12/2021<br>კრედიტი | ბრუნვა<br>დებიტი | ბრუნვა<br>კრედიტი | 31/12/2022<br>დებიტი | 31/12/2022<br>კრედიტი |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 1600 გადასაყიდი პროდუქცია   | 26 928               |                       | 276 619          | 282 800           | 20 747               |                       |
| 1620 ნედლეული და მასალები   | 249 819              |                       |                  | 10 439            | 239 380              |                       |
| 1621 დამხმარე მასალები      | 20 024               |                       | 1 445            | 1 214             | 20 255               |                       |
| 1627 ლაბორატორიის აპარატურა | 479                  |                       |                  |                   | 479                  |                       |
| 1630 დაუმთ. წარმოება        | 845 479              |                       | 1 469            | 8 673             | 838 275              |                       |
| 1635 ნახევარფაბრიკატები     |                      |                       | 12 935           | 12 935            |                      |                       |
| 1640 მზა პროდუქცია          | 7 086                |                       | 11 853           | 14 984            | 3 955                |                       |
| 1680 საწვავი                |                      |                       | 13 956           | 13 956            |                      |                       |
| ჯამი                        | 1 149 815            |                       | 341 945          | 362 201           | 1 123 091            |                       |

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, ვინაიდან შესაძლო სარეალიზაციო ღირებულება თვითღირებულებაზე მაღალია

## 2100 ძირითადი საშუალებები ა6

| დასახელება                   | საწყისი<br>ბალანსი | შემოსვლა | გასვლა | ცვეთა<br>საანგარიშო<br>პერიოდში | ნაშთი   |
|------------------------------|--------------------|----------|--------|---------------------------------|---------|
| 2110 მიწის ნაკვეთები(არასას) | 16 704             |          |        |                                 | 16 704  |
| 2130 შენობები                | 461 302            |          |        | 23 065                          | 438 237 |
| 2150 მანქანა-დანადგარები     | 44 982             | 16 220   |        | 9 853                           | 51 350  |
| 2161 კომპ. ტექნიკა და მოწყ   | 3 964              | 5 847    |        | 897                             | 8 913   |
| 2162 ელექტრონული მოწყ        | 3 292              |          |        | 494                             | 2 798   |
| 2171 ინვენტარი               | 4 522              |          |        | 547                             | 3 975   |
| 2180 მსუბუქი ავტომობილი      | 141 572            |          |        | 28 121                          | 113 451 |
| 2182 სხვა ავტოტრანსპორტი     | 18 348             |          |        | 3 670                           | 14 678  |
| 2189 სხვა ამორტიზებადი       | 2 589              |          |        | 518                             | 2 071   |
| ჯამი                         | 697 275            | 22 067   |        | 67 165                          | 652 177 |

| დასახელება                                                         | 31/12/2021<br>დებეტი | 31/12/2021<br>კრედიტი | ბრუნვა<br>დებეტი | ბრუნვა<br>კრედიტი | 31/12/2022<br>დებეტი | 31/12/2022<br>კრედიტი |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 3110 მოწოდებიდან და<br>მომსახურებიდან წარმოქმნილი<br>ვალდებულებები |                      | 36 482                | 434 571          | 403156            |                      | 5 067                 |
| 3130 გადასახდელი ხელფასები                                         |                      | 14 196                | 245 997          | 249 972           |                      | 18 171                |
| ჯამი                                                               |                      | 50 678                | 680 568          | 653 128           |                      | 23 238                |

## 3200 მოკლევადიანი სესხები

| დასახელება                          | 31/12/2021<br>დებეტი | 31/12/2021<br>კრედიტი | ბრუნვა<br>დებეტი | ბრუნვა<br>კრედიტი | 31/12/2022<br>დებეტი | 31/12/2022<br>კრედიტი |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 3220 სესხები<br>პარტნიორებისგან     |                      |                       |                  |                   |                      |                       |
| 3420 გადასახდელი სესხის<br>პროცენტი |                      | 139 475               |                  |                   |                      | 139 475               |
| ჯამი                                |                      | 139 475               |                  |                   |                      | 139 475               |

საგადასახადო ვალდებულებები ა10

| დასახელება                  | 31/12/2021<br>დებეტი | 31/12/2021<br>კრედიტი | ბრუნვა<br>დებეტი | ბრუნვა<br>კრედიტი | 31/12/2022<br>დებეტი | 31/12/2022<br>კრედიტი |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| გადასახდელი საშემ გადასახ   |                      |                       | 49 681           | 49 681            |                      |                       |
| გადასახდელი დღგ             |                      |                       | 148 033          | 148 033           |                      |                       |
| გადახდილი დღგ               |                      |                       | 63 520           | 63 520            |                      |                       |
| გადასახდელი აქციზი          |                      |                       | 6 258            | 6 258             |                      |                       |
| ქონების გადასახადი          |                      |                       | 6 551            | 6 551             |                      |                       |
| არასას.სამ მიწის გადასახადი |                      |                       | 8 352            | 8 352             |                      |                       |
| სხვა საგადასახადო ვალდ      |                      |                       | 4                | 4                 |                      |                       |
| ერთიანი სახაზინო კოდი       |                      | 559                   | 63 520           | 59 253            | 3 708                |                       |
| ჯამი                        |                      | 559                   | 345 919          | 341 652           | 3 708                |                       |

3323 საპენსიო შენატანი

| დასახელება             | 31/12/2021<br>დებეტი | 31/12/2021<br>კრედიტი | ბრუნვა<br>დებეტი | ბრუნვა<br>კრედიტი | 31/12/2022<br>დებეტი | 31/12/2022<br>კრედიტი |
|------------------------|----------------------|-----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 3323 საპენსიო შენატანი |                      | 636                   | 1 992            | 1 976             |                      | 620                   |
| ჯამი                   |                      | 636                   | 1 992            | 1 976             |                      | 620                   |

კაპიტალი (ბ12)

| დასახელება              | 31/12/2021<br>დებეტი | 31/12/2021<br>კრედიტი | ბრუნვა<br>დებეტი | ბრუნვა<br>კრედიტი | 31/12/2022<br>დებეტი | 31/12/2022<br>კრედიტი |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 5100 საწესდებო კაპიტალი |                      | 1 896 212             |                  |                   |                      | 1 896 212             |
| 5300 მოგება/ზარალი      |                      | 420 045               |                  | 107 251           |                      | 527 296               |
| ჯამი                    |                      | 2 316 257             |                  | 107 251           |                      | 2 423 508             |

კაპიტალის ზრდა განპირობებულია საანგარიშო წლის წმინდა მოგებით

**საოპერაციო შემოსავლები (ზ13)**

| დასახელება                                     | დებიტი | კრედიტი |
|------------------------------------------------|--------|---------|
| 6110 შემოსავალი რელიზაციიდან                   |        | 822 407 |
| 6120 გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა |        |         |
| ჯამი                                           |        | 822 407 |

შედგება პროდუქციის რელიზაციით მიღებული შემოსავლისგან , მცირე მოცულობით შესაფუთი მასალის რელიზაციის და მომსახურეობის რელიზაციისაგან

**კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები (ზ14)**

| დასახელება                                 | თანხა   |
|--------------------------------------------|---------|
| 7210 რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება  | 304 594 |
| 7310 მიწოდების სხვა ხარჯი                  | 1 219   |
| 7410 შრომის ანაზღაურება                    | 249 972 |
| 7413 საპენსიო ხარჯი                        | 975     |
| 7416 1000 ლარამდე ღირ ძირითადი საშუალებები | 4 534   |
| 7422 ელ ენერგიის ხარჯი                     | 22 758  |
| 7426 საკანცელარიო ხარჯები                  | 172     |
| 7430 კომუნიკაციის ხარჯი                    | 2 205   |
| 7435 დაზღვევის ხარჯი                       | 6 278   |
| 7440 ავტომანქანის შენახვის ხარჯი           | 28 828  |
| 7442 ქარხნის ხარჯი                         | 4 155   |
| 7455 ცვეთა და ამორტიზაცია                  | 67 165  |
| 7465 სხვა საგადასახადო ხარჯი               | 15 693  |
| 7470 საბანკო ხარჯები                       | 1 379   |
| 7486 საწარმოო დანაკარგები                  | 6 396   |
| 7490 სხვა საერთო ხარჯი                     | 10 431  |
| ჯამი                                       | 726 754 |

## 5. რისკის მართვა

### კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განავითარონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

### საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღდება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით.

როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

**საბაზრო რისკი** - საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

## საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

## 15, ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, დაკავშირებული მხარეები განსაზღვრულია როგორც მხარეები, რომლებიც იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადწყვეტილების მიღებისას, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებული უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე:

დაკავშირებული მხარე **სამსონიძე მამუკა** სრულ განაკვეთზე მუშაობისას გაწეული მომსახურეობისათვის ანაზღაურება შესულია პერსონალის ხარჯებში და შეადგენს --100 000--- ლარს

