

შპს „თოფიჩი +“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	6

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	7
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	7
ფინანსური ინსტრუმენტები -----	7
ძირითადი საშუალებები -----	9
არამატერიალური აქტივები -----	9
მარაგები -----	9
შემოსავლები -----	10
ხარჯები -----	10
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები -----	10
ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები -----	11
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები -----	11
პირობითი ვალდებულება -----	12
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება -----	12

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

საბალანსო ანგარიშგება		2022	2021
1	ფული და ფულის ექვივალენტები	1,107,234	376,205
2	მოთხოვნები მიწოდება/მომსახურებიდან	6,738	12,730
3	სასაქონლო მარაგი	1,041,995	660,221
4	სხვა მიმდინარე აქტივები	-	8,604
სულ მიმდინარე აქტივები		2,155,967	1,057,759
5	ძირითადი საშუალებები	10,074	9,532
6	არამატერიალური აქტივები	-	-
7	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,074	9,532
სულ აქტივები		2,166,040	1,067,291
10	დავალიანებები მიწოდება/მომსახურებიდან	397,989	290,695
11	საგადასახადო ვალდებულებები	50,144	-
12	ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	32,335	480
13	სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	30,125	19,346
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		510,592	310,521
14	გრძელვადიანი სესხები	550,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		550,000	-
სულ ვალდებულებები		1,060,592	310,521
15	საწესდებო კაპიტალი	-	4,650
16	სარაზერვო კაპიტალი	-	-
17	გაუნაწილებელი მოგება	1,105,448	752,121
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,105,448	756,771
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,166,040	1,067,291

დირექტორი:

ა. ტუკვაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

საბალანსო ანგარიშგება		2022	2021
1	ფული და ფულის ექვივალენტები	1,107,234	376,205
2	მოთხოვნები მიწოდება/მომსახურებიდან	6,738	12,730
3	სასაქონლო მარაგი	1,041,995	660,221
4	სხვა მიმდინარე აქტივები	-	8,604
სულ მიმდინარე აქტივები		2,155,967	1,057,759
5	ძირითადი საშუალებები	10,074	9,532
6	არამატერიალური აქტივები	-	-
7	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,074	9,532
სულ აქტივები		2,166,040	1,067,291
10	დავალიანებები მიწოდება/მომსახურებიდან	397,989	290,695
11	საგადასახადო ვალდებულებები	50,144	-
12	ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	32,335	480
13	სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	30,125	19,346
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		510,592	310,521
14	გრძელვადიანი სესხები	550,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		550,000	-
სულ ვალდებულებები		1,060,592	310,521
15	საწესდებო კაპიტალი	-	4,650
16	სარაზერვო კაპიტალი	-	-
17	გაუნაწილებელი მოგება	1,105,448	752,121
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,105,448	756,771
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,166,040	1,067,291

დირექტორი:



ა. ტუკვაძე

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

		2022	2021
	სულ შემოსავალი	13,006,286	10,943,996
1	შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან	13,006,286	10,943,996
2	შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან		
	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11,889,573	9,971,091
	კომერციული, საერთო და ადმინ.-ლი ხარჯები	763,572	568,109
3	შრომის ანაზღაურება	448,638	322,156
4	საპროცენტო ხარჯი	25,339	
5	საიჯარო გადასახადი	165,363	140,237
6	ცვეთა/ამორტიზაცია	2,300	1,927
7	სხვა ხარჯები	121,932	103,789
	საოპერაციო მოგება	353,141	404,796
8	არასაოპერაციო შემოსავლები		13,040
9	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		
	მოგება დაბეგვრამდე	353,141	417,836
10	მოგების გადასახადი (15%)		
	მოგება/(ზარალი)	353,141	417,836

დირექტორი:

ა. ტუკვაძე

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

		2022	2021
	სულ შემოსავალი	13,006,286	10,943,996
1	შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან	13,006,286	10,943,996
2	შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან		
	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11,889,573	9,971,091
	კომერციული, საერთო და ადმინ-ლი ხარჯები	763,572	568,109
3	შრომის ანაზღაურება	448,638	322,156
4	საპროცენტო ხარჯი	25,339	
5	საიჯარო გადასახადი	165,363	140,237
6	ცვეთა/ამორტიზაცია	2,300	1,927
7	სხვა ხარჯები	121,932	103,789
	საოპერაციო მოგება	353,141	404,796
8	არასაოპერაციო შემოსავლები		13,040
9	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		
	მოგება დაბეგვრამდე	353,141	417,836
10	მოგების გადასახადი (15%)		
	მოგება/(ზარალი)	353,141	417,836

დირექტორი:



ა. ტუკვაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2022	2021
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	756,771	710,266
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		(371,331)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	353,141	417,836
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(4,464)	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,105,448	756,771

დირექტორი:

ა. ტუკვაძე

შპს „თოფიჩი +“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2022	2021
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	756,771	710,266
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		(371,331)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	353,141	417,836
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(4,464)	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,105,448	756,771

დირექტორი:



ა. ტუშვაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის
(ლარი)

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სულ ფულადი სახსრების შემოძინება	15,432,965	12,917,179
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	15,310,723	12,917,179
მიღებული სხვა საოპერაციო თანხები	122,242	
საოპერაციო ფულადი სახსრების გაძინება	(15,215,880)	(12,233,390)
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(14,949,217)	(12,018,928)
გადახდილი გადასახადები	(259,352)	(214,462)
სხვა გადახდები	(7,311)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	217,085	683,789
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(6,067)	(3,142)
დამფუძნებლიდან მიღებული თანხები	238,030	4,650
დამფუძნებლებზე დაბრუნებული თანხები	(242,680)	(375,982)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,717)	(374,474)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი სესხებიდან	1,100,000	
ნასესხები სახსრების გადახდა	(550,000)	
გადახდილი პროცენტები	(25,339)	
წმინდა ფულადი სახსრები სავალუტო ოპერაციებიდან	-	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	524,661	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	731,029	309,315
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	376,205	66,890
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1,107,234	376,205

დირექტორი:

ა. ტუკვაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სულ ფულადი სახსრების შემოძინება	15,432,965	12,917,179
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	15,310,723	12,917,179
მიღებული სხვა საოპერაციო თანხები	122,242	
საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება	(15,215,880)	(12,233,390)
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(14,949,217)	(12,018,928)
გადახდილი გადასახადები	(259,352)	(214,462)
სხვა გადახდები	(7,311)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	217,085	683,789
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(6,067)	(3,142)
დამფუძნებლიდან მიღებული თანხები	238,030	4,650
დამფუძნებლებზე დაბრუნებული თანხები	(242,680)	(375,982)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,717)	(374,474)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი სესხებიდან	1,100,000	
ნასესხები სახსრების გადახდა	(550,000)	
გადახდილი პროცენტები	(25,339)	
წმინდა ფულადი სახსრები სავალუტო ოპერაციებიდან	-	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	524,661	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	731,029	309,315
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	376,205	66,890
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1,107,234	376,205

დირექტორი:



ა. ტუკვაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თოფიჩი +“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 04 აპრილს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 412745445.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საწვავის საბითუმო/საცალო რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქუთაისი, ანდრია სინაურის ქუჩა, N 6.

კომპანიის დამფუძნებელია კახა შენგელია 100% წილი. კომპანიის დირექტორია ალექსანდრე ტუკვაძე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული.

დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები

მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

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.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

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

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე.

მარაგების თვითღრუბულება გამოითვლება “FIFO” მეთოდით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

კომპანია შემოსავლებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცების თარიღამდე ბალანსშემდგომი მოვლენები არ განხორციელებულა.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

2. მნიშვნელოვანი საარიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

3. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.

4. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 11 აპრილს.