

შპს ქართული თამბაქოს წარმოება

ს/ნ 434177160

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	2
ფინანსური ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11-12

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ქართული თამბაქოს წარმოება“-ს ს/ნ 434177160 (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ამუქრება.

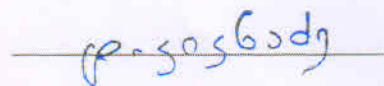
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა 2023 წლის 25 სექტემბერს

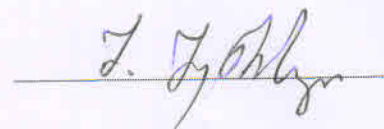
დირექტორი

ტარიელ კიკნაძე



მთავარი ბუღალტერი

შორენა შეწირული



შპს ქართული თამბაქოს წარმოება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

შენიშვნა

31.12.2022 31.12.2021

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი სშუალებები	306095	323211
საინვესტიციო ქონება	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	306095	323211

მოკლევადიანი აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები	39752	82863
სავაჭრო მოთხოვნები	892539	828002
გადახდილი ავანსები	69306	231236
მარაგები	723763	693910
სხვა მიმდინარე აქტივები	320640	61316

სულ აქტივები

2352095 2220538

კაპიტალი

საწასდებო კაპიტალი	2145375	2145375
გაუნაწილებელი მოგება	113775	-6133
სხვა რეზერვები	0	0
სულ კაპიტალი	2259150	2139242

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
სასესხო ვალდებულებები	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულება	5188	5858
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	2108
ანარიცხები	87757	73330
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	92945	81296

სულ ვალდებულებები

92945 81296

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

2352095 2220538

შპს ქართული თამბაქოს წარმოება
 სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ერთეული
 ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები		1154265	1040969
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		20931	10457
საერთო მოგება		1175196	1051426
ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი		1055288	975500
არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		0	30590
ფინანსური ხარჯი		0	0
მოგება დაბეგვრამდე		119908	45336
პერიოდის მოგება		119908	45336
სხვა სრული შემოსავალი			0
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		119908	45336
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		-6133	-51469
დივიდენდი			
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		113775	-6133

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31.12.2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-43111	-29716
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-43111	-29716
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	82863	112579
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	39752	82863

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართული თამბაქოს წარმოება“ ს/ნ 434177160 (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2020 წლის 5 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. მარნეული, შოთა რუსთაველის ქ., N 9, ბ. 36, ხოლო ფაქტიური მისამართია, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ო. კელაპტრიშვილის ქ. N15. მისი ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თამბაქოს პროდუქტების წარმოება.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

	2022 წ.	2021 წ.
შპს ჯორჯიან იმპერიალ ტობაკო ს/ნ 400234108	90%	90%
ალექსანდრე ანდიაშვილი კ/ნ 01019035381	10%	10%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემული ქვემოთ.

2 მომზადების საფუძვლები

2.1 მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივების და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო

პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მომდინარე შეფასებისგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 აქტივებისა და ვალდებულებების კვალიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მინი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით“

წელი

ნაგებობები	20-25
მანქანა-დანადგარები	3-20
ელექტრონული მოწყობილობები	4-10
მსუბუქი კონსტრუქციები	4-10

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა, მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3 მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირტვა-გადმოტვირტვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს თამბაქოს ნაწარმის წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულს და მზა პროდუქციას.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი“ („MIDL“) მეთოდით.

3.4 ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზრაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად, კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2022	31.12.2021
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040

3.7 გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადახადადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15 %-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია, რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნა შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

საოპერაციო შემოსავლები	1 154 264,58
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 154 264,58
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	0,00
არასაოპერაციო შემოსავლები	20 931,00
არასაოპერაციო მოგება	20 931,00
კონვერტაციის შემოსავალი	0,00
შემოსავლები სულ	1 175 195,58
საოპერაციო ხარჯები	1 039 024,84
ძირითადი მასალების	
დანახარჯები/შეძენა	1 970,15
ცვეთა და ამორტიზაცია	17 844,21
გაყიდული შეძენილი საქონელი	789 078,69
ტრანსპორტირებისა და შენახვის	
ხარჯები	31 697,41
მიწოდების სხვა ხარჯები	739,32
შრომის ანაზღაურება	135 714,29
სოციალური დანარიცხები	4 160,72
საიჯარო ქირა	7 500,00
საოფისე ინვენტარი	0,00
კომუნალური ხარჯები	7 340,15
რემონტი	0,00
საბანკო მომსახურება	3 289,66
სხვა საერთო ხარჯი	39 690,24
არასაოპერაციო ხარჯები	16 262,74
არასაოპერაციო ზარალი	700,23
კონვერტაციის ხარჯი	2 104,04
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	12 351,89
არასაოპერაციო ხარჯი	1 106,58
ხარჯები სულ	1 055 287,58
მოგება დაბეგვრამდე	119 908,00

8. ძირითადი
საშუალებები

	მიწი ს ნაკვე თი	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	მანქანა - დანადგა რები	ოფისის არქურვი ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტ არი	არამატერია ლური აქტივები	ნაგებო ბები
31 დეკემბერი 2021 წელი	38000	0	171823	1432	2372	0	109583
შემოსვლა		0	729			0	0
გასვლა		0				0	0
ცვლათა		0	12547	143	259	0	4895
31 დეკემბერი 2022 წელი		0	160005	1289	2113	0	104688