

შპს რეფიქსი
ს/კ 404439318

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისთვის.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს "რეფიქსი"				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
(ლარში)				
	შენიშვნა	2022	2021	2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1 997 328	1 497 911	1 387 240
არამატერიალური აქტივები	5	29 022	29 738	8 139
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 026 349	1 527 649	1 395 379
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	218 734	153 313	87 664
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	420 673	310 959	167 546
გადახდილი ავანსები		4 756	142 555	4 885
მარაგები	8	3 719 042	2 673 782	1 956 130
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		12 224	8 769	6 669
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	2 745	56 993
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4 375 429	3 292 123	2 279 887
სულ აქტივები		6 401 778	4 819 772	3 675 266
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი			-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4 110 675	2 373 948	1 192 038
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სულ კაპიტალი		4 110 675	2 373 948	1 192 038
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	1 304 923	1 178 984	1 511 430
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 304 923	1 178 984	1 511 430
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	270 062	137 361	282 851
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	607 984	1 129 479	688 947
საგადასახადო ვალდებულებები		108 133	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		986 180	1 266 840	971 798
სულ ვალდებულებები		2 291 103	2 445 824	2 483 228
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6 401 778	4 819 772	3 675 266

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
(ლარში)				
	შენიშვნა	2022	2021	2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1 997 328	1 497 911	1 387 240
არამატერიალური აქტივები	5	29 022	29 738	8 139
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 026 349	1 527 649	1 395 379
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	218 734	153 313	87 664
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	420 673	310 959	167 546
გადახდილი ავანსები		4 756	142 555	4 885
მარაგები	8	3 719 042	2 673 782	1 956 130
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		12 224	8 769	6 669
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	2 745	56 993
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4 375 429	3 292 123	2 279 887
სულ აქტივები		6 401 778	4 819 772	3 675 266
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი			-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4 110 675	2 373 948	1 192 038
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სულ კაპიტალი		4 110 675	2 373 948	1 192 038
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	1 304 923	1 178 984	1 511 430
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 304 923	1 178 984	1 511 430
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	270 062	137 361	282 851
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	607 984	1 129 479	688 947
საგადასახადო ვალდებულებები		108 133	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		986 180	1 266 840	971 798
სულ ვალდებულებები		2 291 103	2 445 824	2 483 228
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6 401 778	4 819 772	3 675 266

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი



შპს "რეფიქსი"		
მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)		
	შენიშვნა	2022
ამონაგები	12	10 711 940
თვითღირებულება	13	7 507 395
საერთო მოგება		3 204 544
სხვა შემოსავლები		11 058
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1 369 372)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(162 407)
სხვა ხარჯები		(34 290)
საოპერაციო მოგება		1 649 533
ფინანსური შემოსავალი		865 995
ფინანსური ხარჯი		(437 834)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(25 178)
მოგება დაბეგვრამდე		2 052 516
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		2 052 516
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 052 516

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

შპს "რეფიქსი"		
მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)		
	შენიშვნა	2022
ამონაგები	12	10 711 940
თვითღირებულება	13	7 507 395
საერთო მოგება		3 204 544
სხვა შემოსავლები		11 058
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1 369 372)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(162 407)
სხვა ხარჯები		(34 290)
საოპერაციო მოგება		1 649 533
ფინანსური შემოსავალი		865 995
ფინანსური ხარჯი		(437 834)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(25 178)
მოგება დაბეგვრამდე		2 052 516
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		2 052 516
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 052 516

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი



შპს "რეფიქსი"			
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება			
(ლარში)			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	2 373 948	2 373 948
წმინდა მოგება	-	2 052 516	2 052 516
სხვა სრული შემოსავალი	-		-
გაცემული დივიდენდი	-	(315 789)	(315 789)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-		-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	4 110 675	4 110 675

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

შპს "რეფიქსი"			
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	2 373 948	2 373 948
წმინდა მოგება	-	2 052 516	2 052 516
სხვა სრული შემოსავალი	-		-
გაცემული დივიდენდი	-	(315 789)	(315 789)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-		-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	4 110 675	4 110 675

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი



შპს რეფიქსის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რეფიქსი (ს/კ 404439318) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია, საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ლაქ-საღებავებით და სხვადასხვა სამღებრო საშუალებებით.

კომპანია დაფუძნდა 2013 წელს. 2015 წლიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია ლაშა დაშნიანი. (01003002181) მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის მესამე შესახვევი #2

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2022 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2022 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

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 ზარალიად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მსს ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების“ თანახმად, შემდეგ **ძირითად** ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს;

და

ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით.

კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმძნელები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა 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.

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.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

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.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ნაგებობები	20-50
დანადგარები	6-8
სატრანსპორტო საშუალებები	6-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8
საოფისე აღჭურვილობა	4-8

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო

გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა.

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

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

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.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები 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.

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.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **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** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა -4
ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ ორტო საშუალებე ბი	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	დაუმონტ აჟებული მოწყობი ლებები	ჯამი
ლარში									
2021 წლის 31 დეკემბერი	907 012	-	138 442	368 164	215 755	54 398	239 900	-	1 923 671
შესყიდვა	393 509	-	53 181	346 044	46 743	13 342			852 819
გასვლა		-	11 028	220 570	9 149	12 389			253 136
გაუფასურება									
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									
გადაფასების რეზერვი									
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 300 521	-	180 595	493 638	253 349	55 351	239 900	-	2 523 354
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის 31 დეკემბერი	131 552	-	62 268	129 727	72 151	30 061			425 759
ცვეთის ხარჯი	48 879	-	21 170	58 487	28 901	10 355			167 792
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	11 027	35 852	9 072	11 575			67 526
2022 წლის 31 დეკემბერი	180 431	-	72 411	152 362	91 980	28 841	-	-	526 025
საბალანსო ღირებულება									
2021 წლის 31 დეკემბერი	775 460	-	76 174	238 437	143 604	24 337	239 900	-	1 497 912
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 120 090	-	108 184	341 276	161 369	26 510	239 900	-	1 997 328

შენიშვნა-5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2021 წლის 31 დეკემბერი	46 272		46 272
შემოსავლა	3 043		3 043
გასვლა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	49 315	-	49 315

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის 31 დეკემბერი	16 534		16 534
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	3 759		3 759
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია		-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	20 293	-	20 293

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	29 738	-	29 737
2022 წლის 31 დეკემბერი	29 022	-	29 022

შენიშვნა-6

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში	4 289	3 340
ფული საბანკო ანგარიშებზე	214 445	149 973
	218 734	153 313

შენიშვნა-7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	420 673	310 959
სხვა მოთხოვნები	-	-
	<u>420 673</u>	<u>310 959</u>

შენიშვნა-8 მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
ლარში		
საქონელი	3 709 031	2 659 376
სხვა მარაგები	10 011	14 406
	<u>3 719 042</u>	<u>2 673 782</u>

შენიშვნა-9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ლარში		
სავაჭრო ვალდებულებები	596 072	1 117 322
გადასახდელი ხელფასები	10 664	8 377
მიღებული ავანსები	1 248	3 780
	<u>607 984</u>	<u>1 129 479</u>

შენიშვნა-11

სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ბანკის სესხები	270 062	137 361	1 304 923	1 178 984
დაკავშირებული მხარეების სესხები				
სულ სესხები	<u>270 062</u>	<u>137 361</u>	<u>1 304 923</u>	<u>1 178 984</u>

შენიშვნა-12 ამონაგები

ლარი	31.12.2022
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	10 711 940
ნედლეულის რეალიზაცია	-
მომსახურების რეალიზაცია	-
	10 711 940

შენიშვნა-13 თვითღირებულება

ლარი	31.12.2022
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(7 507 395)
ნედლეულის თვითღირებულება	-
მომსახურების თვითღირებულება	-
	(7 507 395)

შენიშვნა-14 მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

	31.12.2022
მარკეტინგის ხარჯი	18 045
საწვავის ხარჯი	107 870
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	22 041
სხვა ხარჯი	14 451
	162 407

შენიშვნა-16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	934 931
ცვეთა და ამორტიზაცია	175 877
საგადასახადო ხარჯი	72 738
კომუნალური ხარჯი	25 098
ბანკის მომსახურება	15 545
წარმომადგენლობითი ხარჯები	11 152
დაზღვევის ხარჯი	32 550
დაცვის მომსახურება	21 688
მივლინების ხარჯები	27 528
იჯარის ხარჯი	13 125
კომუნიკაციის ხარჯები	10 157
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	28 983
	1 369 372

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი: ლაშა დამნიანი

