

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „აგრიდა“

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	----- 3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	----- 4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	----- 4
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	----- 5-15

შპს "აგრიდა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

		2021	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	<u>3</u>	2655944	3158864
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2652944	3158864
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	<u>1</u>	812556	351296
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	<u>2</u>	140650	280793
მარაგები	<u>4</u>	1426059	1436578
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			16964
გაცემული სესხები			-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2379265	2085631
სულ აქტივები		5032209	5244496
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		542906	906
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(420394)	1765135
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		122512	1766042
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	<u>11</u>	3159837	2298764
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3159837	2298764
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>5</u>	1749859	1179690
საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1749859	1179690
სულ ვალდებულებები		4909697	3478454
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5032209	5244496

დირექტორი გურამ მინდიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ჯიმშერ ვეკუა

შპს "აგრიდა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

		2021	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2655944	3158864
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2652944	3158864
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	812556	351296
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	140650	280793
მარაგები	4	1426059	1436578
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			16964
გაცემული სესხები			-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2379265	2085631
სულ აქტივები		5032209	5244496
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		542906	906
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(420394)	1765135
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		122512	1766042
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3159837	2298764
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3159837	2298764
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	1749859	1179690
საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1749859	1179690
სულ ვალდებულებები		4909697	3478454
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5032209	5244496

დირექტორი გურამ მინდიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ჯიმშერ ვეკუა

შპს "აგრიდა"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	6	10762370	1653607
თვითღირებულება	7	(7209566)	(1445504)
საერთო მოგება		3552803	208103
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(973083)	(819646)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები			
სხვა ხარჯები	9		
საოპერაციო მოგება		2579721	(611543)
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	10	(284141)	(279671)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(110050)	(114639)
მოგება დაბეგვრამდე		2185529	(1005853)
მოგების გადასახადი			(1684)
წმინდა მოგება		2185529	(1007536)
სხვა სრული შემოსავალი			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		2185529	(1007536)

შპს აგრიდა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასე ბის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	542906	-	(420393.8)	122512
წმინდა მოგება		-	2185529	2185529
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2185529	2185529
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(542000)			-
2022 წლის 31 დეკემბერი	906		1765135	1766042

დირექტორი გურამ მინდიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ჯიმშერ ვეკუა

შპს "აგრიდა"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	<u>6</u>	10762370	1653607
თვითღირებულება	<u>7</u>	(7209566)	(1445504)
საერთო მოგება		3552803	208103
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>8</u>	(973083)	(819646)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები			
სხვა ხარჯები	<u>9</u>		
საოპერაციო მოგება		2579721	(611543)
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	<u>10</u>	(284141)	(279671)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(110050)	(114639)
მოგება დაბეგვრამდე		2185529	(1005853)
მოგების გადასახადი			(1684)
წმინდა მოგება		2185529	(1007536)
სხვა სრული შემოსავალი			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		2185529	(1007536)

შპს აგრიდა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასე ბის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	542906	-	(420393.8)	122512
წმინდა მოგება		-	2185529	2185529
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2185529	2185529
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(542000)	-		
2022 წლის 31 დეკემბერი	906	-	1765135	1766042

დირექტორი გურამ მინდიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ჯიმშერ ვეკუა

1. ზოგადინფორმაცია

შპს „აგრიდა“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2016 წლის 21 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ბოლნისი საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 425361191. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბოლნისი, თამარ მეფის ქ., #99 კომპანიის ძირითად საქმიანობას 2017 წლის ბოლომდე წარმოადგენდა პესტიციდებით და შხამქიმიკატების იმპორტი რეალიზაცია. 2018 წელს კომპანიამ ააშენა ღვისი საწარმო კახეთში და ახორციელებს სხვადასხვა ჯიშის ყურძნის მიღება გადამუშავებას. კომპანიის დამფუძნებელია გურამ მინდიაშვილი 100%-იანი წილით. დირექტორია გურამ მინდიაშვილი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოში დასაქმებული იყო 17 (ჩვიდმეტი)-ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსურ 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 მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრს, კომპანიის 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

ფულადიაქტივებიდავალდებულებებიკონვერტირებულიაფუნქციონალურვალუტაშიოფიციალურიგაცვლითკურსითბალანსისშედგენისდღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებადა ან ზარალად.

წლისბოლოსკონვერტაციაარეხებაარაფულადაქტივებს.

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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.702	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,504

ძირითადი სააღრიცხვ ოპოლიტიკები:

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

ტერმინების განმარტებები:

ფული დაფულის ეკვივალენტები

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

სავაჭრომოთხოვნებიდაგაცემულისესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებასპ როცენტი არ ერიცხება. იმშემთხვევაში, 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 არარის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ ვალიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტოსარეალიზაციო 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 თვითღირებულება გამოითვლება MIDL მეთოდით.

ძირითად ისაშუალებები

თავდაპირველი აღიარება დაშეფასება

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 შედარებითა და ჩაირთვება სხვაშემოსავლების/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 ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა ნაგებობა	80 წელი
დანადგარები	10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებ.	10 წელი
კომპიუტერული და სხვა ელექტრო ტექნიკა	5 წელი

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების 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 ვალდებულებები

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. საკურსოსხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვაშემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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.

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.

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, დაასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხისკ ორექტირება.

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 ანგარიშგებაშია აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება ადარიცხვის 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 ფინანსურ 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 პირებს 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.

• **სასამართლოდავები** - 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 კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსური ნფორმაციაში 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.

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები ი :	ნერგები ი :	მანქანა- დანადგარე ბი :	შენობები	ოფისის აღჭურვილო ბა :	ელექტრო მოწყობილობები ი :	ქარხნის ინვენტარი ი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ლარში									
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	102249	401101	1334209	1323449	46726	40800	88689	180051	3156274
შესყიდვა		38104	536480	116000	1531	5785	3000	125288 126049	826189
გასვლა									126049
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									

2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	102249	78205	1870690	1439449	48257	46858	91689	179290	3856414
---------------------------------	--------	-------	---------	---------	-------	-------	-------	--------	---------

დაგროვილი ცვეთა

2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით			55166	299194	21904	21518	33382	72166	503331
ცვეთის ხარჯი			123165	19443	9259	8060	10026	47460	217413
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა								23194	23194
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	178331	318637	31163	29578	43408	96432	697549

საბალანსო ღირებულება

2021 წლის ბოლოს	102249	40101	1279043	1024255	24822	19282	55306	107885	2652944
2022 წლის ბოლოს	102249	78205	1692358	1120812	17094	17007	48280	82859	3158864

**შენიშვნა-1 ფული და ფულთან
გათანაბრებული
ინსტრუმენტები**

ლარში	31-Dec-22	31-Dec-21
ფული სალაროში	120	138
ფული საბანკო ანგარიშებზე	351176	812418
	351296	812556

**შენიშვნა-2 სავაჭრო და სხვა
მოკლევადიანი მოთხოვნები**

	31-Dec-22	31-Dec-21
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	269868	129974
წინასწარგადახდები	27889	10676
		-
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები	297757	140650

შენიშვნა-4 მარაგები

ლარში	31-Dec-22	31-Dec-21
მზა პროდუქცია	1173445	1170495

ნედლეული	175507	169843
დაუმთავრებელი წარმოება		
საქონელი	23702	28700
სხვა მარაგები	63924	57022
	1436578	1426059

შენიშვნა-5 **სავაჭრო და სხვა
მოკლევადიანი
ვალდებულებები**

ლარში	31-Dec-22	31-Dec-21
სავაჭრო ვალდებულებები:	1175720	1749859
გადასახელი ხელფასები:	3970	
სხვა ვალდებულებები:		
	1179690	1749859

შენიშვნა-6 **ამონაგები**

ლარი	31-Dec-22	31-Dec-21
საქონლის რეალიზაცია	10762370	1703179
	10762370	1703179

შენიშვნა-7 **თვითღირებულება**

ლარი	31-Dec-22	31-Dec-21
პროდუქციის თვითღირებულება	7209566	1484438
	7209566	1484438

შენიშვნა-8 **ზოგადი და
ადმინისტრაციული
ხარჯი**

ლარი	31-Dec-22	31-Dec-21
შრომის ანაზღაურება	486649	98587
ცვეთა და ამორტიზაცია	217413	155689
დაზღვევის ხარჯი	8411	2350
საკონსულტაციო ხარჯი	41843	
ბანკის მომსახურება	4592	5129
იჯარის ხარჯი		
სხვა ქარხნის ხარჯი		11563
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	214175	19460
კომუნალური ხარჯები		
	973083	292778

შენიშვნა-9 სხვა ხარჯები

ლარი	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სარეკლამო ხარჯი		12594
		12594

შენიშვნა10 ფინანსური ხარჯი

ლარი	31-Dec-22	31-Dec-21
ბანკის სესხის პროცენტი	284141	279671
ფიზ.პირიდან- სესხის პროცენტი		
ოვერდრაფტის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	284141	279671

შენიშვნა-11

სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31-Dec-19	31-Dec-20	31-Dec-22	31.DEC.21
ბანკის სესხები დოლარი			894279	1715299
ბანკის სესხი ლარი			1404485	1444538
სულ სესხები	-	-	2298764	3159837

ლარის სესხების დაფარვის ვადაა 2026 წლის 24 აპრილი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 13% . დოლარის სესხების დაფარვის ვადაა 2026 წლის 24 აპრილი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6%. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

რაც შეეხება პერიოდის შემდგომ მოვლენებს 2022 წლის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია..

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბრით;

დირექტორი: გურამ მინდიაშვილი

სულ სესხები

		2298764	3159837
-	-		

ლარის სესხების დაფარვის ვადაა 2026 წლის 24 აპრილი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 13% .
დოლარის სესხების დაფარვის ვადაა 2026 წლის 24 აპრილი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6%. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

რაც შეეხება პერიოდის შემდგომ მოვლენებს 2022 წლის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია..

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბრით;

დირექტორი: გურამ მინდიაშვილი

