

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

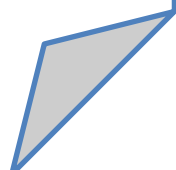
შპს ოცნება

ფინანსური ანგარიშგება

2022

წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

2022 წელი



შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს "ოცნება"
სრული შემოსავლების ანაგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	4	3 136 539	4 264 161
სხვა შემოსავლები		723 244	373 121
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		630 634	102 666
მარაგის შეძენა		(2 117 416)	(1 846 103)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(282 055)	(103 252)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(73)	(251 204)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5	(672 798)	(230 132)
საგადასახადო ხარჯი		(74 268)	(63 246)
სხვა ხარჯი	6	(55 843)	(585 361)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 287 964	1 660 650
საკუროსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(175 316)	(106 294)
ფინანსური ხარჯი		(651 319)	(400 718)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		461 329	1 153 638
მოგების გადასახადი		(5 118)	(5 606)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		456 212	1 148 032

დირექტორი

ილია გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

შპს "ოცნება"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	9 516 432	6 726 517
არამატერიალური აქტივები	8	5 645	5 826
სულ გრძელვადიანი აქტივი		9 522 076	6 732 343
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	1 522 802	892 168
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	5 973 292	6 591 289
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		24 602	83 832
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	566 349	4 232 928
სულ მიმდინარე აქტივები		8 087 044	11 800 217
სულ აქტივები		17 609 120	18 532 560
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		61 890	13 539
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		11 991 605	11 541 007
სულ საკუთარი კაპიტალი		12 053 495	11 554 545
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	4 483 403	5 236 485
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 483 403	5 236 485
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1 013 012	1 689 528
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		59 211	52 002
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 072 222	1 741 530
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		17 609 120	18 532 560

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

შპს "ოცნება"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2020 წაშთი	13 539	10 397 673	10 411 212
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1 148 032	1 148 032
გაცემული დივიდენდი		(4 698)	(4 698)
31.12.2021 წაშთი	13 539	11 541 007	11 554 545
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	48 351		48 351
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		456 212	456 212
გაცემული დივიდენდი		(5 613)	(5 613)
31.12.2022 წაშთი	61 890	11 991 605	12 053 495

დირექტორი

ილია გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

შპს "ოცნება" ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4 687 617	6 119 201
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(5 749 045)	(2 076 200)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(566 550)	(455 126)
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</u>	<u>(1 627 978)</u>	<u>3 587 875</u>
გადახდილი გადასახდები	(158 912)	(680 771)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	(1 786 889)	2 907 104
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 786 889)	2 907 104
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	(2 211 583)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	(4 463)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>-</u>	<u>(2 216 046)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	1 514 717
სესხის დაფარვა	(1 029 634)	-
პროცენტის დაფარვა	(657 153)	(449 535)
პროცენტის მიღება	9 216	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	63 982	138 001
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(266 102)	(286 140)
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(1 879 691)</u>	<u>917 042</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(3 666 580)	1 608 100
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	4 232 928	2 624 828
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	566 349	4 232 928

დირექტორი

ილია გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი მარაშიძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოცნება შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის, ბათუმი, ტაბიძის 4 ა საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, ტაბიძის 4ა. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა მოსაკირწყელი ქვების წარმოება-რეალიზაცია, ქონების იჯარით გაცემა, მოსაპირკეთებელი მასალების რეალიზაცია, ხის და ლითონის კარების წარმოება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით საწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საანგარიშგებო ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე განმარტებულია შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში

ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მიყიდველს სა- ქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (სხვა საწარმოდან) მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენ- ტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი

გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდე- ბულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასა- რგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვე- თები:

შენობა ნაგებობები	-1,3 -5 %
მანქანა დანადგარები	-10-15%
საოფისე აღჭურვილობა	-20-50%
ავეჯი და მოწყობილობები	-15-35%
სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-20%

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სახით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. ანალოგიურად, გადაფასების შემცირებად განიხილება გადაფასებულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვა- და, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცე- მული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გავლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტი- ზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება

გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურებ- ბის ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო- აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მო- ცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთის დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ამონაგები

დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3 136 539	4 264 161
სხვა შემოსავალი	723 244	373 121
ჯამი:	3 859 783	4 637 282

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
რეკლამის ხარჯი	120 265	7 071
საიჯარო მომსახურება	15 826	7 575
ტრანსპორტირების ხარჯი	6 142	6 844
საკონსულტაციო ხარჯი	111 364	34 657
კომუნალური მომსახურება	46 650	14 237
კომუნიკაციის ხარჯი	7 670	7 350
დაზღვევის ხარჯი	10 190	10 047
სხვა მომსახურების ხარჯი	354 691	127 703
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი		14 649
ჯამი:	672 798	230 132

6. სხვა ხარჯები

დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
ჯარიმები და საურავები		1 167
ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	22 188	520 000
საექვო მოთხოვნის რეზერვები		27 557
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	33 655	36 637
ჯამი:	55 843	585 361

7. ძირითადი საშუალებები

შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
მიწის ნაკვეთი	2 282 486	1 024 179		1 258 306
შენობა	4 991 311	243 848		4 747 463
დაუმთავრებელი მშენებლობა	1 153 643	1 158 477	13 389	8 555
ნაგებობები	42 935	4 196		38 739
მანქანა დანადგარები	1 809 895	88 844	29 590	1 750 641
ოფისის აღჭურვილობა	58 337	8 575	4 292	54 054
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	272 974	78 643	55 982	250 312
სატრანსპორტო საშუალებები	797 106	487 753	62 154	371 506
ჯამი:	11 408 685	3 094 516	165 407	8 479 576

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2021
მიწის ნაკვეთი	-	-	-	-
შენობა	808 683	109 460		699 223
ნაგებობები	8 408	714		7 694
მანქანა დანადგარები	678 251	104 416	28 116	601 951
ოფისის აღჭურვილობა	17 266	5 397	3 644	15 513
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	122 424	28 471	52 696	146 649
სატრანსპორტო საშუალებები	257 222	20 318	45 126	282 030
ჯამი:	1 892 253	268 776	129 582	1 753 060
საბალანსო ღირებულება	9 516 431			6 726 516

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)				
შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
სხვა არამატერიალური აქტივი	41 665	466	175	41 374
ჯამი:	41 665	466	175	41 374

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
სხვა არამატერიალური აქტივი	36 021	648	175	35 548
ჯამი:	36 021	648	175	35 548
საბალანსო ღირებულება	5 645			5 826

9. მარაგი

დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
ხარჯად აღიარებული მარაგი	2 117 416	1 846 103
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	892 168	789 502
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	1 522 802	892 168

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	5 973 292	6 368 600
მოთხოვნა პერსონალთან		0
გადახდილი ავანსები		222 689
ჯამი:	5 973 292	6 591 289

11. ფულადი სახსრები

დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	47 647	180 476
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	511 079	4 044 481
ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	7 622	7 971
ჯამი:	566 349	4 232 928

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
გრძელვადიანი სესხები	4 483 403	5 236 485
ჯამი:	4 483 403	5 236 485

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	964 771	1 664 538
პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	48 240,90	23 197
ვალდებულება პერსონალთან		1 794
ჯამი:	1 013 012	1 689 528

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

შპს "ოცნება"
სრული შემოსავლების ანაგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	4	3 136 539	4 264 161
სხვა შემოსავლები		723 244	373 121
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		630 634	102 666
მარაგის შემენა		(2 117 416)	(1 846 103)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(282 055)	(103 252)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(73)	(251 204)
შემძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(672 798)	(230 132)
საგადასახადო ხარჯი		(74 268)	(63 246)
სხვა ხარჯი	6	(55 843)	(585 361)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 287 964	1 660 650
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(175 316)	(106 294)
ფინანსური ხარჯი		(651 319)	(400 718)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		461 329	1 153 638
მოგების გადასახადი		(5 118)	(5 606)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		456 212	1 148 032

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი




ილია გაბაიძე
ლალა შარაშიძე

შპს "ოცნება"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	9 516 432	6 726 517
არამატერიალური აქტივები	8	5 645	5 826
სულ გრძელვადიანი აქტივი		9 522 076	6 732 343
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	1 522 802	892 168
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	5 973 292	6 591 289
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		24 602	83 832
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	566 349	4 232 928
სულ მიმდინარე აქტივები		8 087 044	11 800 217
სულ აქტივები		17 609 120	18 532 560
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		61 890	13 539
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		11 991 605	11 541 007
სულ საკუთარი კაპიტალი		12 053 495	11 554 545
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	4 483 403	5 236 485
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 483 403	5 236 485
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1 013 012	1 689 528
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		59 211	52 002
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 072 222	1 741 530
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		17 609 120	18 532 560

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



შპს "ოცნება"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2020 წაშთი	13 539	10 397 673	10 411 212
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1 148 032	1 148 032
გაცემული დივიდენდი		(4 698)	(4 698)
31.12.2021 წაშთი	13 539	11 541 007	11 554 545
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	48 351		48 351
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		456 212	456 212
გაცემული დივიდენდი		(5 613)	(5 613)
31.12.2022 წაშთი	61 890	11 991 605	12 053 495

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ილია გაბაიძე

ლალი შარაშიძე



(Handwritten signatures of the Director and Chief Accountant)

შპს "ოცნება"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4 687 617	6 119 201
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(5 749 045)	(2 076 200)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(566 550)	(455 126)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	(1 627 978)	3 587 875
გადახდილი გადასახდელები	(158 912)	(680 771)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ შუქსაზე	(1 786 889)	2 907 104
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 786 889)	2 907 104
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	(2 211 583)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	(4 463)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(2 216 046)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	1 514 717
სესხის დაფარვა	(1 029 634)	-
პროცენტის დაფარვა	(657 153)	(449 535)
პროცენტის მიღება	9 216	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	63 982	138 001
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(266 102)	(286 140)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1 879 691)	917 042
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(3 666 580)	1 608 100
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	4 232 928	2 624 828
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	566 349	4 232 928

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ილია გაბაიძე

ლალა შარაშიძე



13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	964 771	1 664 538
პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	48 240,90	23 197
ვალდებულება პერსონალთან		1 794
ჯამი:	1 013 012	1 689 528

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: