

შპს „ასედლ ჯორჯია“  
ს/ნ 406241669

ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## Contents

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                                          | 3  |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....                        | 4  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....                                      | 5  |
| სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები..... | 6  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                                        | 6  |
| 2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                              | 6  |
| 3. ძირითადი საშუალებები.....                                                     | 12 |
| 4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                               | 12 |
| 5. ფული და ფულის ექვივალენტები.....                                              | 12 |
| 6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                            | 12 |
| 7. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....                                                 | 13 |

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 47278      | 1298       | 13379      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 207925     | 381565     | 678766     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 240565     | 0          | 184444     |
| მარაგები                                                                                    | 4507614    | 4773647    | 4811661    |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 0          | 4773647    | 4811661    |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 3565       | 5263       | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 1364       | 1008       | 10470      |
| სულ აქტივები                                                                                | 5008311    | 5162781    | 5698720    |
| ვალდებულებები                                                                               |            |            |            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 0          | 0          | 50805      |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 0          | 0          | 52         |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0          | 0          | 1778260    |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 986103     | 1997045    | 1290510    |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 42810      | 19196      | 12001      |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 1028913    | 2016241    | 3131628    |
| საკუთარი კაპიტალი                                                                           |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 119716     | 118456     | 83594      |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 3859682    | 3028084    | 2483498    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 3979398    | 3146540    | 2567092    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 5008311    | 5162781    | 5698720    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 5003382    | 5156510    | 876589     |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი  
სტელა არუთინოვი



ბუღალტერი  
ნინო კელოშვილი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2022 წელი  
თანხები მოცემულია ლარში

| საქმიანობის შედეგები                                                        | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                              | 5937826    | 4860729    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                         | 5937826    | 4860729    |
| სხვა                                                                        | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                   | -4694857   | -3460096   |
| საერთო მოგება                                                               | 1242969    | 1400633    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                  | 1584       | 632078     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                    | -212804    | -279736    |
| ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                   | -2520      | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                            | -212301    | 0          |
| იჯარის ხარჯი                                                                | -50847     | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                    | -129067    | -734567    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                      | -605955    | -382225    |
| საოპერაციო მოგება                                                           | 637014     | 1018408    |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                                             |            |            |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                     | 232298     | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი<br>ოპერაციებიდან | 869312     | 1018408    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                   | -8454      |            |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                      | 860858     | 1018408    |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                           |            |            |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                         | 860858     | 1018408    |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                         | 3146540    | 2567092    |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                              | 28000      |            |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                       | 0          | -438960    |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                   | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                              | 3979398    | 3146540    |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი  
სტელა არუთინოვი



ბუღალტერი  
ნინო კელოშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
თანხები მოცემულია ლარში

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                        | 2          | 1          |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 20463421   | 1118343    |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 723        |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | -20421020  | -1128797   |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 42401      | -9731      |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 3579       | -2350      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 1298       | 13379      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 47278      | 1298       |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი  
სტელა არუთინოვი



ბუღალტერი  
ნინო კეღოშვილი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2018 წლის 29 მარტს საფირმო სახელწოდებით, შპს „ასეღელ ჯორჯია“

შპს „ასეღელ ჯორჯია“ დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 406241669. ამჟამად კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, სამგორის ქ., N6, მიმდებარედ, ნაკვეთი 08/132/სამგორის ქ., N6, მიმდებარედ, ნაკვეთი 08/133

შპს „ასეღელ ჯორჯია“-ს საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

## 2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

### მომზადების საფუძველები

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

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა არა მხოლოდ საქართველოში, არამედ საზღვარგარეთ. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

### სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა. იგი მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის. ამასთანავე, საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე შესაბამისად - მოგებად ან ზარალად.

წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                             | დოლარი | ევრო   |
|-----------------------------|--------|--------|
| 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის | 2,7020 | 2,8844 |
| 2022 წლის 1 იანვრისათვის    | 3,0892 | 3,4991 |

### ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და საბანკო დეპოზიტზე (შემნახველი ანგარიში).

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ღირებულებით რომელიც გამოითვლება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალებას თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით. ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდის, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.  
სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ :

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკურ და კომერციულ მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა.

საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას.

| ჯგუფის დასახელება       | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|-------------------------|------------------------------|
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5                            |
| ოფისის აღჭურვილობა      | 5                            |

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

#### არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. ასევე არამატერიალური აქტივი მოიცავს შეძენილ პატენტებს რომელის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 10 წლით.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება საღირსეოდ შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგებასა ან ზარალში.

#### მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიაში მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება არ მომხდარა.

## საგადასახადო დანახარჯები

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

## მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. შესაბამისად, კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში. ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით. მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიბეგრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდის განაწილების დროს. ასევე მოგების გადასახადით დაიბეგრება ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პროპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არ წარმოქმნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის.

## სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში - ქართული ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსავალიან ზარალი აისახება მოგებასა ან ზარალში.

## საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო

საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

#### ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით დაწესებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

#### ხარჯების აღიარება

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

#### იჯარა

ყველა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

#### თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი და ბონუსები დარიცხულია წლის განმავლობაში, იმ დროს როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ნაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

#### ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის,

მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### **ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები**

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

#### **ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები**

ბანკის სესხების და ოვერდრაფტების საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

#### **სხვა ხარჯები**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

#### **კაპიტალის მართვა**

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანიაზე არ ვრცელდება კომპანიის გარეთ დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

## 3. ძირითადი საშუალებები

|                           | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------|------------|------------|
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი   | 1,364      | 2013       |
| სხვა ძირითადი საშუალებები | 3,565      | 610        |
| სულ ძირითადი საშუალებები  | 4929       | 2623       |

## 4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                   | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| მოთხოვნები ძირითადი საქმიანობიდან | 207,925    | 381,565    |
| სხვა მოთხოვნები                   | 240,565    | 0          |
| სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 448,490    | 381,565    |

## 5. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 1,046      | 667        |
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში    | 46,209     | 621        |
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში     | 23         | 9          |
| სულ ფული და ფულის ექვივალენტები | 47278      | 1,298      |

## 6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                  | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| ძირითადი საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 42810      | 103,781    |
| მიღებული ავანსები                                |            |            |
| სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                | 42810      | 103,781    |

7. შემოსავალი რეალიზაციიდან

|                              | 2022      |
|------------------------------|-----------|
| საქონლის გაყიდვიდან          | 5,937,826 |
| მომსახურების გაწევიდან       | 0         |
| სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან | 5,937,826 |