

შპს ათენკ
ს/ნ 406078113

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31
დეკემბერს

შპს ათენკ

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია ----- 5
2. მომზადების საფუძვლები ----- 5
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა ----- 9
4. ამონაგები ----- 9
5. წმინდა შემოსულობა ----- 9
6. ფინანსური დანახარჯი ----- 9
7. საბიუჯეტო გადასახადები ----- 10
8. სავაჭრო და სხვა მთხოვნები ----- 10
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ----- 10
10. ძირითადი საშუალებები ----- 10
11. არამატერიალური აქტივები ----- 11
12. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი ----- 12
13. სავაჭრო ვალდებულებები ----- 12
14. იჯარა ----- 12
15. საკუთარი კაპიტალი ----- 12
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ----- 12
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება ----- 13

შპს ათენკ

საიდენტიფიკაციო კოდი: 406078113

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა ბი	31/12/20 22	31/12/20 21
ტნეტო ამონაგები	4	18194182	21123154
საქონლის გაყიდვიდან		18194182	21123154
მომსახურების გაწევიდან		0	0
გაყიდვების თვითღირებულება		-17032542	-19911087
საერთო მოგება		1161640	1212067
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	1832350
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-567017	-538080
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი		-81017	-79889
საპროცენტო შემოსავალი		58577	4595
საპროცენტო ხარჯი	6	-235863	-334234
იჯარის ხარჯი	14	-294558	-124500
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-328847	-1944874
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1448725	-1184632
საოპერაციო მოგება		-287085	27435
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	5	-54321	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	5	-281057	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-622463	27435
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-622463	27435
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-622463	27435
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		-2865677	-3009725
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		362565	116613
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		-3125575	-2865677

დირექტორი: ალექსანდრე მაკარაძე
ხელმოწერა:



შპს ათენკ
საიდენტიფიკაციო კოდი: 406078113

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	3682851	2127238	1253511
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	401179	2236	179070
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	8	9759250	18079	2326120
მარაგები	9	2330598	2074305	2050869
მზა პროდუქცია		327746		
სხვა		2002852	2074305	2050869
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1999	291146	1945
სხვა არამატერიალური აქტივები	11	1457	1906	
ძირითადი საშუალებები	10	4212711	4076774	3873338
სულ აქტივები		20390045	8591684	9684853
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	9681872	1524833	6478226
საგადასახადო ვალდებულებები		35563	16606	35434
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		4871829	5005234	4898985
სხვა ვალდებულებები		8926356	4910688	1281933
სულ ვალდებულებები		23515620	11457361	12694578
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-4298630	-4038732	-4182780

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	15	1173055	1173055	1173055
სულ საკუთარი კაპიტალი		-3125575 20390045	-2865677 8591684	-3009725 9684853
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16175877	291146	1945
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18791077		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები				

დირექტორი: ალექსანდრე მაკარიან
ხელმოწერა:



5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ათენკ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, თენგიზ ჩანტლადის ქ. #1ბ მისი ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა ხორციით და ხორცის პროდუქტებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით,

ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, 20% იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, 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 ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება

ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2022	2021
საქონლის რეალიზაცია	18,284,329	21,060,730
მომსახურების გაწევა		
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	90,147	108,834

5. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

სხვა დანაკარგი/შემოსულობა მოიცავს 2022 წელში მიღებულ ზარალს კურსთა შორის სხვაობიდან 54 321 ლარს.

6. ფინანსური დანახარჯები

	2022	2021
ბანკის სესხის პროცენტი		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	235863	334234

7. საბიუჯეტო გადასახადები

	2022	2021
მოგების გადასახადი დივიდენდზე	-	-

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო დებიტორები	401179	2236
წინასწარი გადახდები	9759250	18079

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022	2021
მზა პროდუქცია	327746	-
ნედლეული და მასალა	2002852	2074305
სხვა	1999	291146

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა და შენობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარ ები და მოწყობილ ობა	ოფისის აღჭურვ ილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტ არი	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	იჯარი თ აღებუ ლი ქონები ს კეთილ მოწყობ ა	ელექტრონ ული მოწყობილო ბები	სულ
1 იანვარი 2022 წ.	283,34 3	247,656	42,796	112,14 9	126,014	5,518	2,948	820,424
შემოსვლა		45,447	18,083	32,299	300		780	96,129
გასვლა		38	80	-	17	-	-	135
31 დეკემბერი 2022 წ.	283,34 3	293,065	60,799	144,44 8	126,297	5,518	3728	917,198

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	მიწა და შენობა - ნაგებობ ები	მანქანა - დანადგ არები და მოწყობ ილობა	ოფისი ს აღჭურ ვილო ბა	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	სატრანს პორტო საშუალ ებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწ ყობა	ელექტ რონულ ი მოწყობ ილობებ ი	სულ
1 იანვარი 2022 წ.	-	69,955	13,625	29,035	65,120	1,788	48	<u>179,571</u>
წლიური ცვეთა	-	40,843	8,178	19,102	11,149	671	710	<u>80,653</u>
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	
31 დეკემბერი 2022 წ.	-	110,798	21,803	48,137	76,269	2,459	758	<u>260,224</u>
საბალანსო ღირებულება	283,343	182,267	38,996	96,311	50,028	3,059	2,970	<u>373,631</u>

11. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	
1 იანვარი 2022 წ.	3,441
შემოსვლა	0
გასვლა	0
31 დეკემბერი 2022 წ.	3,441
1 იანვარი 2022წ. დაგროვილი ცვეთა	1,620
წლიური ამორტიზაცია	365
31 დეკემბერი 2021წ. დაგროვილი ცვეთა	1,984
31 დეკემბერი 2021წ. საბალანსო ღირებულება	1,457

12. ბანკის სესხი

	2022	2021
--	------	------

ბანკის სესხი	0	0
	0	0

13. სავაჭრო ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 9681872 ლარს.
(2021 წლის 31 დეკემბრისთვის - 1524833 ლარი)

14. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე კომერციული ფართი. ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც,

	2022	2021
მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	294,558	216,540

15. კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 1,173,055 ლარს.

16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ფულადი სახსრები სალაროში	17,116	16,046
ფულადი სახსრები ბანკში	3,665,735	2,110,860

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 28 სექტემბერს.



დირექტორი: ალექსანდრე მაკარიან

ხელმოწერა:

