

**შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება
დენტალმარკეტი**

ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-20

შპს დენტალმარკეტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	519162	452 118	424 209.03
არამატერიალური აქტივები	1250	1 250	1 250.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები	520 412	453 368	425 459.03
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	417838	1 199 559	248 879.61
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	270174	517 000	235 616.67
მარაგები	2584033	1 941 857	1 500 374.49
საგადასახადო აქტივები	110588	34 124	146 828.75
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3 382 632	3 692 539	2 131 699.52
მთლიანი აქტივები	3 903 044	4 145 907	2 557 158.55
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3394807	3 520 145	2 259 714.41
სულ კაპიტალი:	3 394 806.70	3 520 144.71	2 259 714.41
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0	18 500	101 728.45
ანარიცხები	73	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	72.99	18 499.69	101 728.45
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	508165	607 263	195 715.69
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	508 164.63	607 262.72	195 715.69
მთლიანი ვალდებულებები	508 237.62	625 762.41	297 444.14
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	3 903 044.32	4 145 907.12	2 557 158.55

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი
29 სექტემბერი 2023

ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

შპს დენტალმარკეტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	519162	452 118	424 209.03
არამატერიალური აქტივები	1250	1 250	1 250.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები	520 412	453 368	425 459.03
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	417838	1 199 559	248 879.61
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	270174	517 000	235 616.67
მარაგები	2584033	1 941 857	1 500 374.49
საგადასახადო აქტივები	110588	34 124	146 828.75
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3 382 632	3 692 539	2 131 699.52
მთლიანი აქტივები	3 903 044	4 145 907	2 557 158.55
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3394807	3 520 145	2 259 714.41
სულ კაპიტალი:	3 394 806.70	3 520 144.71	2 259 714.41
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0	18 500	101 728.45
ანარიცხები	73	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	72.99	18 499.69	101 728.45
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	508165	607 263	195 715.69
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	508 164.63	607 262.72	195 715.69
მთლიანი ვალდებულებები	508 237.62	625 762.41	297 444.14
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	3 903 044.32	4 145 907.12	2 557 158.55

ირაკლი მაჭავარიანი

დირექტორი

29 სექტემბერი 2023



ნანა ლომია

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ლომია

შპს „დენტალმარკეტი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	9	4 734 719	5 233 394
თვითღირებულება	10	(2 816 826)	(3 286 912)
			0
საერთო მოგება		1 917 892	1 946 482
სხვა შემოსავლები		16 596	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(824 341)	(600 615)
მიწოდების დანახარჯები	12	(17 991)	(40 210)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		3 212	(2 705)
სხვა ხარჯები		(20 287)	(8 450)
საოპერაციო მოგება		1 075 081	1 294 502
ფინანსური შემოსავალი		122	252
ფინანსური ხარჯი		1 795	(5 990)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		1 916	(5 739)
მოგება დაბეგვრამდე		1 076 998	1 288 763
მოგების გადასახადი		(188 359)	
წმინდა მოგება		888 639	1 288 763
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		888 638.50	1 288 763.36

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2023

შპს „დენტალმარკეტი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	9	4 734 719	5 233 394
თვითღირებულება	10	(2 816 826)	(3 286 912)
			0
საერთო მოგება		1 917 892	1 946 482
სხვა შემოსავლები		16 596	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(824 341)	(600 615)
მიწოდების დანახარჯები	12	(17 991)	(40 210)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		3 212	(2 705)
სხვა ხარჯები		(20 287)	(8 450)
საოპერაციო მოგება		1 075 081	1 294 502
ფინანსური შემოსავალი		122	252
ფინანსური ხარჯი		1 795	(5 990)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		1 916	(5 739)
მოგება დაბეგვრამდე		1 076 998	1 288 763
მოგების გადასახადი		(188 359)	
წმინდა მოგება		888 639	1 288 763
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		888 638.50	1 288 763.36

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2023



6. ლომია

შპს დენტალმარკეტი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	2 259 714	2 259 714
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 288 763	1 288 763
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(28 333)	(28 333)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	3 520 145	3 520 145
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	888 639	888 639
გაცემული დივიდენდი	-	(1 067 368)	(1 067 368)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	53 392	53 392
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	3 394 807	3 394 807

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2023

შპს დენტალმარკეტი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	2 259 714	2 259 714
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 288 763	1 288 763
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(28 333)	(28 333)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	3 520 145	3 520 145
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	888 639	888 639
გაცემული დივიდენდი	-	(1 067 368)	(1 067 368)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	53 392	53 392
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	3 394 807	3 394 807

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

29 სექტემბერი 2023



ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

ნ. ლომია

შპს დენტალმარკეტი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 565 104	4 647 358
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან(მიღებული ავანსები)	234 959	1 328 357
მიმწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2 442 579)	(3 931 155)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(434 781)	(327 648)
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება		(164 064)
გადახდილი გადასახადები(მოგების გადასახადის გარდა)	(641 989)	(411 659)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(20 357)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საოპერაციო საქმიანობიდან	260 357	1 141 190
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(93 273.98)
მიღებული პროცენტები	122	252
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	122	(93 022)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის დაფარვა	(16 305)	(75 020)
გადახდილი პროცენტები	(1 795)	(14 544)
გადახდილი დივიდენდები	(1 014 000)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1 032 099)	(89 564)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება(ნეტო)	(10 101)	(7 924)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი:	(781 722)	950 680
ფულადი სახსრები(ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 199 559	248 880
ფულადი სახსრები(ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსთვის:	417 838	1 199 559

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2023

შპს დენტალმარკეტი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 565 104	4 647 358
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან (მიღებული ავანსები)	234 959	1 328 357
მიმწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2 442 579)	(3 931 155)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(434 781)	(327 648)
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება		(164 064)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(641 989)	(411 659)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(20 357)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საოპერაციო საქმიანობიდან	260 357	1 141 190
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(93 273.98)
მიღებული პროცენტები	122	252
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	122	(93 022)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის დაფარვა	(16 305)	(75 020)
გადახდილი პროცენტები	(1 795)	(14 544)
გადახდილი დივიდენდები	(1 014 000)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1 032 099)	(89 564)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(10 101)	(7 924)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი:	(781 722)	950 680
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 199 559	248 880
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	417 838	1 199 559

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

29 სექტემბერი 2023



ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

ნ. ლომია

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „დენტალმარკეტი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2009 წელს, როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ.ყაზბეგის გამზირი.#24 ბ.232. ფაქტობრივი მისამართი : საქართველო, თბილისი , დავით აღმაშენებლის 124.

კომპანიის მფლობელები არიან:

- ირაკლი მაჭავარიანი 50%
- ლევან თორთლაძე 50%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სტომატოლოგიური საქონლით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა, დამატებითად ეწევა სტომატოლოგიურ მომსახურებას . 2022 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 27 თანამშრომელი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2020 წლის თებერვლიდან ქვეყანაში არსებული პანდემიური სიტუაციის შედეგად 2020 წლის 21 მარტიდან 22 მაისის ჩათვლით სახელმწიფოს მიერ გამოცხადებული იქნა საგანგებო მდგომარეობა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე და აგრეთვე შეზღუდული იყო გარკვეული სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება. ყოველივე ამან გამოიწვია კომპანიის გაყიდვების შემცირება, თუმცა კომპანიამ შეძლო საერთო მოგების მარჟის შენარჩუნება. კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი, რომელიც ნაწილობრივ დაფინანსდა სესხების ზრდით, ამის მიუხედავად კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ მისი საქმიანობა.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

2022წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარული ფრანკი	გირვანქა სტერლინგი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,702	2,8844	2,9322	3,2581	0,03677
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3,504	3.3772	4.1737	0.04179

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამოწვევების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე

დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო

ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.

დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და ამკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შემოსავლები**შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან**

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

2.1. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

თვითღირებულება	შენობა ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	563 311	73 284	33 504	50 429	39 209	759 737
მეძენა	70000	11256	322	287	14135	96000
გასვლა					(8 450)	(8 450)
2021 წლის 31 დეკემბერი	633 311	84 540	33 826	50 716	44 894	847 287
მეძენა				4 739		4 739
გასვლა						-
2022 წლის 31 დეკემბერი	633 311	84 540	33 826	55 455	44 894	852 026
ცვეთა და ამორტიზაცია						
2020 წლის 31 დეკემბერი	245 530	33 415	26 052	9 816	20 716	335 529
ცვეთა წლის მანძილზე	31 954	11 974	4 380	7 748	3 584	59 640
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია						-
2021 წლის 31 დეკემბერი	277 484	45 389	30 432	17 564	24 300	395 169
ცვეთა წლის მანძილზე	(81 307)	10 732	(6 038)	16 813	(2 506)	(62 306)
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია						-
2022 წლის 31 დეკემბერი	196 177	56 121	24 394	34 378	21 794	332 864
	(196 177)	(56 121)	(24 394)	(33 864)	(21 794)	
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბერი	355 827	39 151	3 394	33 152	20 594	452 118
2022 წლის 31 დეკემბერი	437 134	28 419	9 432	21 077	23 100	519 162

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიას მის ბალანსზე არსებული შენობა ნაგებობები გამოყენებული აქვს სესხის უზრუნველსაყოფად

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა-4

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		
ლარში	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	97041	1076859
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	246210	14509
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	74586	108170
ს უ ლ:	417838	108 170

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

შენიშვნა- 6

მარაგები

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	2 576 473	1 941 398
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7 560	459
ს უ ლ:	2 584 033	1 941 857

შენიშვნა-7

საბანკო სესხები

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები	-	18500
ს უ ლ:	-	18 500

ქვემოთ მოცემულია სესხის ანალიზი და ვალდებულებების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან შესაბამისი პერიოდისათვის:

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სესხები

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	18500	101 728
საპროცენტო ხარჯი	1 795	5 990
მიღებული სესხი		-
ძირი თანხის გადახდა	(18 500)	(82 815)
გადახდილი პროცენტი	(1 795)	(5 990)
გადაფასების ეფექტი		(413)
საბოლოო ნაშთი	0	18500

სესხები მიღებულია საბანკო ინსტიტუტებისგან, რომელიც დენომირებულია აშშ დოლარში და ლარში. საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომირებულ სესხზე შეადგენს წლიურ 8%-ს, ხოლო ლარში დენომირებულ სესხზე წლიურ 11-11,5%-ს. დაფარვის ვადა არის 2021 წლის აგვისტოდან 2022 წლის ივნისამდე. ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს უძრავი ქონებით, კერძოდ იპოთეკით დატვირთულია: ფართი 170,77კვ. და სათავსი 23,04 კვ.მ. მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

8. საავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	230420	182 610
მიღებული ავანსები	277 745	423373
გადასახდელი ხელფასები		1280
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	508165	607263

მომწოდებლებთან ძირითადად ხელშეკრულებები დადებულია უცხოურ ვალუტაში, ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან აღრიცხულია უცხოურ ვალუტაში და შესაბამისად ეროვნულ კურსით გადაყვანილი ლარებში,

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

9. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 707 939	5201454
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	26 780	31941
სულ	4 734 719	5233394

10. თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ძირითადი მასალების დანახარჯები	2 798 672	3 263 108
შრომის ანაზღაურება	18153.98	23 804
სულ	2816826	3286912

11. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
რეკლამის ხარჯები	7271	6909.51
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	181	22859.26
საწვავის ხარჯი	10539	10441.36
სულ	17991	40210.13

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შრომის ანაზღაურება	558 513	417 123
საპენსიო ანარიცხები	9 520	6 836
იჯარის ხარჯი	3 849	3 736
კომუნალური ხარჯები	9 521	9 863
ოფისის შენახვის ხარჯები	-	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	16 945	22 468
	63 530	
ცვეთა და ამორტიზაცია		59 642
სამივლინებო ხარჯები	25 904	17 706
დაზღვევა	15 595	8 931
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	21 403	21 905
ბანკის საკომისიო ხარჯი	12 343	14 065
სხვა საგადასახადო ხარჯი	22 277	-
სხვა ხარჯები	64 940	18 340
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	824341	600615

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა**(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის

რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმაღლივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის

დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	417 838	-	-	417 838
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	270 174	-	-	270 174
აქტივები	688 011	-	-	688 011
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(508 165)			(508 165)
მიღებული სესხები	-		--	-
ვალდებულებები	(508 165)	-	-	(508 165)
ლიკვიდურობის პოზიცია	179 846	-	-	179 846

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

საფალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალეზადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალეზადი განაკვეთით.

პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე,

სასამართლო პროცესები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.