

შპს „NEKTARI-2008”

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	70060	35075	134588	3.1.
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	273319	252781	131353	3.2.
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	177974	1027033	249873	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	1115237	667114	301923	3.3.
მ.შ. - შპს პროდუქცია	89378	77996	75167	
- სხვა	1025859	589118	226756	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	51698	2268	621	
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	285	282	281	
ძირითადი საშუალებები	1610980	752815	510193	3.5.
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	3299553	2737368	1328832	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	3544			
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	261612	53410	63791	3.6.
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1912	7887	
საგადასახადო ვალდებულებები	38310	134013	1946	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	7799	10	2	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	160460	155052		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	435884	594323		
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნილ გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	907609	938720	73626	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	221000	370520	49790	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	2170944	1428128	1205416	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	2391944	1798648	1255206	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3299553	2737368	1328832	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1688288	1984271	818358	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	471725	344397	73626	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.09.2023 წ.

დირექტორები: _____ დ. დალაქიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		
	2022	2021	
ნეტო ამონაგები	4155236	4319731	3.7.
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	4151965	4313748	
- მომსახურების გაწევიდან	3271	5983	
- სამშენებლო ხელშეკრულებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-2779729	-3205010	
საერთო მოგება	1375507	1114721	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			3.8*
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-181710	-168883	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-204895	-41343	
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	-107775	-31432	
იჯარის ხარჯი	-4355	-3466	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-229820	-228167	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-728555	-473291	
საოპერაციო მოგება	646952	641430	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	7383	-7212	3.9.
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	88481	46699	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	742816	680917	
მოგების გადასახადის ხარჯი		-68731	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	742816	612186	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	742816	612186	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1798648	1255206	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)	-149520	320730	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-389474	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2391944	1798648	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.09.2023 წ.

დირექტორები:

დ. დალაქიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	635262	482558
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-277413	-1242880
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-321546	660259
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	36303	-100063
სავალუტო კურსის ეფექტი	-1318	551
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	35075	134587
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	70060	35075

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.09.2023 წ.

დირექტორები:

დ. დალაქიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	70060	35075	134588	3.1.
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	273319	252781	131353	3.2.
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები	177974	1027033	249873	
მარაგები	1115237	667114	301923	3.3.
მ.შ. - მზა პროდუქცია	89378	77996	75167	
- სხვა	1025859	589118	226756	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	51698	2268	621	
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	285	282	281	
ძირითადი საშუალებები	1610980	752815	510193	3.5.
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	3299553	2737368	1328832	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	3544			
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	261612	53410	63791	3.6.
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1912	7887	
საგადასახადო ვალდებულებები	38310	134013	1946	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	7799	10	2	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	160460	155052		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	435884	594323		
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	907609	938720	73626	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	221000	370520	49790	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	2170944	1428128	1205416	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	2391944	1798648	1255206	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3299553	2737368	1328832	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1688288	1984271	818358	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	471725	344397	73626	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.09.2023 წ.

დირექტორები: _____ დ. დალაქიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
ნეტო ამონაგები	4155236	4319731
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	4151965	4313748
- მომსახურების გაწევიდან	3271	5983
- სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
- სხვა ამონაგები		
გაყიდვების თვითღირებულება	-2779729	-3205010
საერთო მოგება	1375507	1114721
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-181710	-168883
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-204895	-41343
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-107775	-31432
იჯარის ხარჯი	-4355	-3466
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-229820	-228167
სულ საოპერაციო ხარჯები	-728555	-473291
საოპერაციო მოგება	646952	641430
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა		
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		
- მარაგების		
- სხვა არაფინანსური აქტივების		
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	7383	-7212
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	88481	46699
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	742816	680917
მოგების გადასახადის ხარჯი		-68731
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	742816	612186
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)		
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	742816	612186
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1798648	1255206
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)	-149520	320730
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-389474
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2391944	1798648

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.09.2023 წ.

დირექტორები: _____ დ. დალაქიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	ხანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	635262	482558
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-277413	-1242880
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-321546	660259
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა 'გასვლა წლის განმავლობაში	36303	-100063
სავალუტო კურსის ეფექტი	-1318	551
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	35075	134587
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	70060	35075

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 01.09.2023 წ.

დირექტორები: _____

დ. დალაქიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

**2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „NEKTARI-2008“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2008 წლის 15 მაისს თელავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 231288969, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თელავი, რუსთაველის ქუჩა, N 73. ხოლო ფაქტობრივი მისამართი - ქ. თელავი, ტაბიძის შესახვევი.

კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორი (100%-იანი წილის მფლობელი) არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი დავითი დალაქიშვილი (პ.ნ. 20001002685), რომელიც ამავე დროს წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს.

1.3. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა უალკოჰოლო სასმელის ლიმონათის წარმოება. სხვა ეკონომიკური საქმიანობაა - პლასტმასის ნაწარმის ერთჯერადი ჭიქების წარმოება.

1.4. კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს კომერციულ საქმიანობას მიმდევარი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. კომპანიის დასაქმებულ თანამშრომელთა საშუალო რიცხვი 2022 წელს შეადგენდა 39 კაცს.

1.6. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება და შედეგების ასახვა ხდება პერსპექტიულად, ანუ იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა სააღრიცხვო შეფასების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება (მათ შორის, 3 წლამდე ნაკლებ ვადაში).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის

განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის

უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოვლენული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები - 25-40 წელი;

მანქანა-დანადგარები - 8-10 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა - 4 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა. ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2022 წელს: **1 USD=2.9137 ლარი; 1 EUR=3.0812 ლარი.**

2021 წელს: **1 USD=3.2170 ლარი; 1 EUR=3.8152 ლარი.**

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	45	50
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6977	25 400
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	62987	9 563
ევროები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	51	62
სულ:	70 060	35 075

3.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

ეს მუხლი მოიცავს ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს;

3.3. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
საქონელი	125300	31498
ნედლეული და ძირითადი მასალები	807558	486029
საწვავი	3492	6673
ბოთლები	1753	2121
ტარა და ტარა-მასალები	678	678
დაუმთავრებელი წარმოება	7960	7979
მზა პროდუქცია	89378	77996
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	60125	49254
ვადაგასული ან/და შემდგომი მიწოდებისათვის უვარგისი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	18993	4885
სულ:	1115237	667114

3.4. სხვა მიმდინარე აქტივები:

სხვა მიმდინარე აქტივი მოიცავს ანგარიშსწორებას საპენსიო სააგენტოსთან და ასევე საგადასახადო აქტივებს.

3.5. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეო ბით	2022 წელი ზრდა ან შემცირება	2022 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეო ბით	2021 წელი ზრდა ან შემცირება	2021 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 01.01.2021 მდგომარეობით
შენობები	107704	0	6610	114314	2497	6560	118376
ნაგებობები	22711	0	1312	24024	5216	1243	20051
დაუდგმელი მოწყობილობა	195521	154757	60596	101360	146977	45616	0
მანქანა- დანადგარები	1019242	777623	101075	342694	143929	10728	209493
ელექტროგადამცემის საშუალებები	84274	507	5550	89317	19265	2051	72103
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	9679	5178	1407	5909	1661	645	4893
ელექტრო და მექანიკური ტექნიკა	2210	233	174	2151	508	146	1788
ავიჯი	14847	23853	7805	-1201	1443	3588	944
ინვენტარი	9475	0	385	9860	1821	308	8347
სპეციალური ინსტრუმენტები	56504	58818	-19465	-21779	0	21883	104
მსუბუქი ავტომობილები	84027	463	2603	86167	12668	519	74018
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	4784	9871	5087	0	-3621	-3621	0
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	0	0	0	0	-479	-403	76
სულ:	1610980	1031302	173138	752815	331886	89264	510193

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები:

აღნიშნული მუხლი მოიცავს ადგილობრივი შესყიდვებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

3.7. ნეტო ამონაგები

2021-2022 წლებში, კომპანიის ნეტო-ამონაგები ძირითადად შედგებოდა უაღკოპოლო სასმელის - ლიმონათის, ერთჯერადი ჭიქების, ავტომობილის ნაწილების რეალიზაციიდან და ასევე, სატრანსპორტო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლებისგან. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

3.8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები (გარდა სხვა მუხლებში განცალკევებულად ასახული შრომის ანაზღაურების, იჯარის, პროცენტების, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებისა):

	2022 წელი
დამხმარე მასალების დანახარჯები	14169
საწარმოო დანიშნულების რემონტისა და საექსპლუატაციო ხარჯები	30768
ტრანსპორტირების ხარჯები	51794
მივლინებების ხარჯები	840
აქციზური მარკების ხარჯი გაყიდულ პროდუქციაზე	341
საღარო აპარატებთან დაკავშირებული ხარჯები	456
მზა პროდუქციის ტრანსპორტირება	64158
დისტრიბუციის ტრანსპორტის სარემონტო დანახარჯები	10335
კომუნალური ხარჯები	2665
საოფისე ინვენტარი	2359
საკანცელარიო ხარჯი	634
კომპიუტერული ხარჯები	171
დაზღვევა	9728
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	7148
შრომის უსაფრთხოება	4576
უიმედო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	1509
საგადასახადო ხარჯი	11849
საბანკო მომსახურების ხარჯი	3567
ძირითადი საშუალებების რემონტისა და საექსპლუატაციო ხარჯი	7558
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5195
სულ:	229820

3.9. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები:

არასაოპერაციო შემოსავლების დიდი ნაწილი ეკუთვნის სსიპ აწარმოე საქართველოში-ს მიერ სესხის სუბსიდირებიდან მიღებულ შემოსავალს.

3.10. სასამართლო დავები:

კომპანიას 2022 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი სახის სასამართლო დავები არ ჰქონდა.

3.11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრიდან 01 სექტემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

3.12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 01 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.