



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ორგსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
4. ძირითადი საშუალებები	14
5. ფულადი სახსრების.....	15
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
8. გრძელვადიანი სესხები	16
9. მოკლევადიანი სესხები	16
11. ამონაგები.....	17
12. თვითღირებულება	17
13. სხვა შემოსავლები	17
14. მიწოდების დანახარჯები	18
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	18
16. ფინანსური ხარჯი.....	19
18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	20
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	855 002	863 157
არამატერიალური აქტივები	5	17 894	19 900
		872 896	883 057
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	78 559	18 686
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	85 121	94 093
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 682 589	1 481 221
წინასწარ გაწეული ხარჯები		86 951	19 066
		1 933 220	1 613 066
მთლიანი აქტივები		2 806 116	2 496 123
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		102 000	102 000
გაუნაწილებელი მოგება		1 203 400	560 072
		1 305 400	662 072
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	555 939	1 034 227
		555 939	1 034 227
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	634 769	488 132
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	257 464	283 113
საგადასახადო ვალდებულებები		1 739	
დარიცხული ვალდებულებები		50 805	28 579
		944 777	799 824
მთლიანი ვალდებულებები		1 500 716	1 834 051
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 806 116	2 496 123

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022
ამონაგები	12	5 293 875
თვითღირებულება	13	(3 223 300)
საერთო მოგება		2 070 575
სხვა შემოსავლები	14	518 300
მიწოდების დანახარჯები	15	(55 403)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1 737 637)
საოპერაციო მოგება		795 835
ფინანსური ხარჯი	17	(101 924)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(101 924)
მოგება დაბეგვრამდე		693 911
მოგების გადასახადი		(7 464)
წმინდა მოგება		686 447
მთლიანი სრული შემოსავალი		686 447

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 01 იანვარი	102 000	560 072	662 072
გაცემული დივიდენდი	-	(43 119)	(43 119)
წმინდა მოგება	-	686 447	686 447
2022 წლის 31 დეკემბერი	102 000	1 203 400	1 305 400

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

31.12.2022

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი დებიტორული დავალიანები დაფარვიდან	6 216 605
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-4 161 238
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-855227.00
გადახდილი გადასახადები	-715088
სხვა შემოსული ფულადი სახსრები	22 029
სხვა გასული ფულადი სახსრები	-99565

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 407 516

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	-40466
------------------------------	--------

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან (40 466)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4 464 135
სესხის ძირის გადახდა	-4588782
სესხის პროცენტის გადახდა	-101924
სესხის ჯარიმის გადახდა	
დივიდენდის გადახდა	-43119

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (269 690)

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)	97 360
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	18 686
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	-37 487

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი 78 559

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ორგსერვისი“-სათვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ორგსერვისი“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში, რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 26/07/1996 წელს, ს/კ - 212693851.

საწარმოს 100% წილის მფლობელია ბატონი ხვიჩა ნემსაძე.

საწარმოს ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, ზ. გამსახურდიას მე-2 შეს, 28. საწარმო საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს სხვადასხვა ტერიტორიაზე, კერძოდ ქ. ქუთაისში, ჭავჭავაძის, 51, თამარ მეფის გამზ. #14, თბილისში, ალ. ყაზბეგის გამზ. #28, აღმაშენებლის გამზ. #86/90, ტანძის #7, ილ. ჭავჭავაძის გამზ. 37 ლ, ფოთში, აღმაშენებლის გამზ. #37, ბათუმი, გორგასალის #65, ქ. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა, საოფისე, საკანცელარიო, სასკოლო და სამხატვრო პროდუქციის რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) - მოთხოვნების შესრულებით.

რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სადარიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

სასესხო ვალდებულებები - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაგენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

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).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდე- ბულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველაწარმო დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობა - 25 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10-15 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

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

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის განმავლობაში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

	საშუალო განაკვეთი		სპოტ განაკვეთი ანგარიშსწორების თარიღისათვის	
	2022	2021	2022	2021
1 აშშ დოლარი	2.8998	3.1871	2.7020	3.0976
1 ევრო	3.1942	3.7637	2.8844	3.5040

3.14 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.16 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთიერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2022 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.12.2021	233 088	522 471	54 703	41 079	31 717	883 058
შემოსვლა			36 305	25 444		61 749
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	233 088	522 471	91 008	66 522	31 717	944 807
ცვეთა და გაუფასურება						
31.12.2021	-	101 553	33 387	50 702	43 587	229 230
პერიოდის ცვეთა	-	24 961	17 593	21 633	7 723	71 910
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	-	126 514	50 980	72 336	51 310	301 139
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
01.01.2022	233 088	522 471	54 703	41 079	31 717	883 058
31.12.2022	233 088	497 510	73 415	44 889	23 995	872 897

მიწის ნაკვეთი 233 088 ლარის და შენობები 497 510 ლარის საბალანსო ღირებულებებით დატვირთულია იპოთეკით შენიშვნა 9 - ში გაცემული სესხის უზრუნველსაყოფად.

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

5. ფულადი სახსრების

საწარმოს ფულადი სახსრები გააჩნია როგორც ეროვნულ ასევე უცხოურ ვალუტაში. სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	2022
ნაღდი ფული სალაროში ლარი	19633.57
ნაღდი ფული სალაროში USD	0
ნაღდი ფული სალაროში EUR	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	58915.37
ფული საბანკო ანგარიშებზე USD	9.57
ფული საბანკო ანგარიშებზე EUR	0
სულ	78559

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	78897.33
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 18)	6223.67
სულ	85121

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს დაკავშირებული მხარისადმი მოთხოვნას, რომელიც საქონლის რეალიზაციის შედეგად არის წარმოქმნილი.

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
საქონელი	1682589
ნედლეული და მასალები	
სულ	1682589

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 3223300 ლარი.

8. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
საბანკო სესხი	555939
სულ	555939

საბანკო სესხი გაცემულია ერთი გენერალური ხელშეკრულების ქვეშ სამ დამატებით სესხის ხელშეკრულებად, მომსახურე ბანკი სს თიბისი ბანკი. გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულება იხილეთ შენიშვნა 9-ში.

ინფორმაცია სესხებზე მოცემული ექვივალენტში:

სესხის #	ვალუტა	ნაშთი ექვივალენტი ლარში	%	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი
43943-11232639	\$	52218.5	7.7%	28.12.2020	15.12. 2023
43943-11232060	€	395931.98	6%	25.12.2020	15.12. 2029
43943-11232542	€	107788.04	6%	25.12.2020	15.06. 2023
		555939			

ჯამი 555939 ლ

მოცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი

მოცემული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის კუთვნილი ოთხი უძრავი ქონებით იხილეთ შენიშვნა 4 , ასევე დამფუძნებლის და მისი ოჯახის წევრის კუთვნილი პირადი უძრავი ქონებებით.

9. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
მოკლევადიანი სესხები	589410.6
სესხები პარტნიორებისგან	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	
კერძო სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან (შენიშვნა 18)	45258.4
სულ	634669

საწარმოს სესხი მიღებულია ქვეს დაკავშირებული ფიზიკური პირისაგან USD-ში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 24 %-ს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი შეადგენდა **45258.4** ლარს.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	257464
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	11824.75
მიღებული ავანსები	4718.27
გადასახდელი ხელფასები	50805.36
გადასახდელი ხელფასი დაკავშირებული პირებიდან	5700.48
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0
სულ	308269.54

11. ამონაგები

საწარმოს ამონაგები მოიცავს საოფისე, საკანცელარიო, სამხატვრო და სასკოლო პროდუქციის რეალიზაციას. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანი ამონაგებიდან საოფისე, საკანცელარიო, სამხატვრო და სასკოლო პროდუქციის რეალიზაციამ შეადგინა:

	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზიციიდან (შენიშვნა 12)	5290231.22
სხვა საოპერაციო შემოსავლები (შენიშვნა 12)	3644.06
სულ	5293875

12. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის და ტრანსპორტირების ღირებულებას - 3 223 300 ლარს.

	2022
გაყიდული საქონელი	3 223 300
სულ	3 223 300

13. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
კურსთაშორისი სხვაობის მოგება	514464.12
კონვერტაციის შედეგი (მოგება)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3836.15
სულ	518300.27

14. მიწოდების დანახარჯები

საწარმო 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიწოდების დანახარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
რეკლამის ხარჯები	13274.47
საწვავის ხარჯი	34503.26
მიწოდების სხვა ხარჯები	7625.21
სულ	55402.94

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
ხარჯი შიდა მოხმარებისთვის	124.45
შრომის ანაზღაურება	887776.94
საპენსიო შენატანის ხარჯის ანგარიში	13220.86
კადრების აღრიცხვის ხარჯი HR	182.46
ვაკანსიის განთავსების ხარჯი	269.49
იჯარის ხარჯი	261253.05
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	46127.4
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	70943.47
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	752.52
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	13903.25
მივლინების ხარჯები	1271.95
სხვა საერთო ხარჯები	131937.91
დღგ-ს ხარჯი	1105.24
მოგების გადასახადის ხარჯი	1081.69
სულ	1430033.68

16. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წმინდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
საპროცენტო ხარჯები	101924.07
სულ	101924.07

საპროცენტო ხარჯი შედგება გრძელვადიანი შენიშვნა 9 და მოკლევადიანი შენიშვნა 10 სესხებზე გადახდილი პროცენტებისგან.

18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა
ურთერდაკავშირებული მხარეებიდან მოსათხოვი თანხები	6223.67	1248
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
ურთერდაკავშირებული მხარეებზე გადასახდელი თანხები	45258.4	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯი ურთერდაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის განმავლობაში არის შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა
შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულება	3007.84	4418.62
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3007.84	4418.62
ბირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა		
ხელფასები და სხვა ანაზღაურებები	27424.16	156631.47
ხელფასი	21099.47	109256.25
დივიდენდი	0	43119
პროცენტი	6324.69	4256.22

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

დამფუძნებელმა, პარტნიორთა კრების ოქმი #6 საფუძველზე 2023 წელს საწარმოს გადასცა კაპიტალის შევსების გზით (არაფულადი) საკუთრებაში არსებული შემდეგი უძრავი ქონებები: - ქ. ქუთაისში, მეორე ზონა, ილია ჭავჭავაძის გამზ. #51/2ა არსებული მიწის ნაკვეთი და მასზე დამაგრებული შენობა ნაგებობა (უძრავი ქონების საკადასტრო კოდი - 03.04.30.117.01.510);

- ქ. ქუთაისი, მეორე ზონა, ზვიად გამსახურდიას გამზ. მე-3 ჩიხი, 2ბ-ში არსებული მიწის ნაკვეთი და მასზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობა (უძრავი ქონების საკადასტრო კოდი - 03.05.24.167);

- ქ. ფოთში, მეორე ზონა, დავით აღმაშენებლის გამზ. #37-ში არსებული მიწის ნაკვეთი და მასზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობა (უძრავი ქონების საკადასტრო კოდი - 04.01.08.602.01.502); აღნიშნული გადაცემა განხორციელდა სრული წესების დაცვით საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს და მეწარმის კანონის დაცვით.

კომპანიამ დაიწყო რებრეინგი და ფილიალებს რეპიოდულად უცვლის ლოგოს, ხდება კონცეფციის შეცვლა. აგრძელებს კომპანია განვითარებას და იმარტებს ახალ პარტნიერობს ამ შემთხვევაში უკვე აზიიდან.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 30 სექტემბერი