

შპს ეგა 2007

ფინანსური ანგარიშგება

**2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის**

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1032566	1401546	1209881
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	488781	848297	1037796
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი მარაგები	4866	1057897	5009
მზა პროდუქცია	2041651	1802135	1570328
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	2041651	1802135	1570328
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	35	20	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	776	1029	1283
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	2960695	1704141	1786563
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებზე	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	6529370	6815065	5610860
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1265644	1526783	1682913
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	15635	197444	19162
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	177440	194480	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	530336	811401	255787
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	5022	3877	1656
სულ ვალდებულებები	1994077	2733985	1959518
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერ)	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3318056	3303815	2875327
გადაფასების რეზერვი	1215237	775265	774015
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	4535293	4081080	3651342
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6529370	6815065	5610860
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3568532	5109895	3823014
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1464374	1922584	1702075

დირექტორი

აღიკ აღიევი



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	9928129	11196801
საქონლის გაყიდვიდან	9910796	11179468
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	17333	17333
გაყიდვების თვითღირებულება	-7143775	-8702641
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2784354	2494160
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-361973	-333154
ცვთა* / ამორტიზაციის ხარჯი	-76657	-91154
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-39166	-17056
იჯარის ხარჯი	-22515	-18799
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-114284	-77102
სულ საოპერაციო ხარჯები	-614595	-537265
საოპერაციო მოგება	2169759	1956895

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	241634	133884
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპ	2411393	2090779
მოგების გადასახადის ხარჯი	-359573	-249344
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2051820	1841435

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადა	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2051820	1841435
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4081080	3651342
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-2037579	-1412947
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	439972	1250
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4535293	4081080

დირექტორი



ალიკ ალიევი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი)	-368980	191665
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი)	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი)	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-368980	191665
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტები	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1401546	1209881
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1032566	1401546

დირექტორი



ალიკ ალიევი

შპს ეგა 2007

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ეგა 2007 ს/კ 202359697 (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წლის 24 ნოემბერს. კომპანიის მფლობელები არიან ფიზიკური პირი ელდარ მამედოვი (პ# 01023003585 33,4 % წილით), ფიზიკური პირი ალიკ ალიევი (პ.ნ 20001006209 33,3% წილით), ფიზიკური პირი გოჩა ალიევი (პნ 20001020855 33,3% წილით)

კომპანიის დირექტორი ალიკ ალიევი პ# 20001006209

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო საქონლის **შპალერის იმპორტი, საბითუმო და საცალო ვაჭრობა.**

კომპანიის იურიდიული მისამართია(ასევე ფაქტიური) საქართველო, ქ. თბილისი, იუმაშევის ქ №10

საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება

საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

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

კომპანია სტაბილურად ახერხებს ეკონომიკური საქმიანობის წარმოებას, ი მ კ ო რ ტ ს ძ ი რ ი თ ა დ ა დ უკრაინიდან ანხორციელებს, რასაც თითქოს უარყოფითი გავლენა უნდა მოეხდინა კომპანიის გაყიდვებზე, თუმცა კომპანიამ მარტივად შეძლო საერთო მოგების მარჟის შენარჩუნება. კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი, სესხის გამოყენება სჭირდება მხოლოდ ძირითადი საშუალების შესაძენად, კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს თან მზარდი რიცხვებით მთელი მისი დაარსებიდან. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა.

აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან“

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობა	20-25
ოფისის აღჭურვილობა	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
ელექტრო და სხვა მოწყობილობა	7-10

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

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვლათა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებელ დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის)

გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

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

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების

ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას 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.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ „ესტონური მოდელით“

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. 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. განსჯა, 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 კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ

რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის,

დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის 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 კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	1 032 566	1 401 546
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	488 781	848 297
მარაგები	3	2 041 651	1 802 135
საგადასახადო აქტივები		-	-
გაცემული ავანსები	2	4 866	1 057 897
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2	35	20
		3 567 899	5 109 895
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 960 695	1 704 141
არამატერიალური აქტივები		776	1 029
		2 960 695	1 704 141
მთლიანი აქტივები		6 529 370	6 815 065
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5	1 265 644	1 526 783
საგადასახადო ვალდებულებები		15 635	197 444
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი, წლის წარდგენილ მონაცემში ლარი ეწერა (გრძელვადიან სესხებში)	6	177 440	194 480
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		5 022	3 877
		1 463 741	1 922 584
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	530 336	811 401
		530 336	811 401
მთლიანი ვალდებულებები		1 994 077	2 733 985
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3 318 056	3 303 815
გადაფასების რეზერვი		1 215 237	775 265
		4 535 293	4 081 080
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6 529 370	6 815 065

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2022წელი	2021 წელი
ამონაგები	7	9 910 796	11 179 468
სხვა		17 333	17 333
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7143 775)	(8 702 641)
საერთო მოგება		2 784 354	2 494 160
სხვა შემოსავლები	8	4 175	11 424
მიწოდების დანახარჯები	9	(1 548)	(4 329)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(613 047)	(532 936)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა(2020:ადრე წარდგენილი 0)	11	4 692	4 994
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	12	232 767	117 466
საოპერაციო მოგება		2 411 393	2 090 779
	13	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		2 411 393	2 090 779
მოგების გადასახადი		(359 573)	(249 344)
პერიოდის მოგება		2 051 820	1 841 435

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020	2 000	3 649 342	3 651 342
კაპიტალის ზრდა	-	1 250	1 250
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	1 841 435	1 841 435
გაცემული დივიდენდი	-	(1 412 947)	(1 412 947)
ნაშთი 31.12.2021	2 000	4 079 080	4 081 080
კაპიტალის ზრდა	-	439 972	439 972
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	2 051 820	2 051 820
გაცემული დივიდენდი	-	(2 037 579)	(2 037 579)
ნაშთი 31.12.2022	2 000	4 533 293	4 535 293

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	173 957	514 568
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	71 059	85 783
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	779 473.82	786 229
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8 076.96	14 966
სულ	1 032 566	1 401 546

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	488 781	848 297
გაცემული ავანსები	4 866	1 057 897
სხვა მოთხოვნები	35	20
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარის მიმართ (შენიშვნა 13)	-	-
სულ	493 682	1 906 214

სავაჭრო მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული. 2021 წელს გადარიცხულიყო ავანსი ძირითადი საშუალების შესაძენად 1 053 094, 07 (კერძოდ კომერციული ფართის შესაძენად ქ.ბათუმში) 2022 წლის მაისის თვეში კი განხორციელდა ფართის საკუთრებაში აღიარება.

შენიშვნა 3

მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი საწყობში	1 936 863	1 802 135
საქონელი გზაში	104 788	
სულ	2 041 651	1 802 135

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 7 143 775 ლარი (2020 წელს 8 702 641 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი (2021 წელს 0 ლარი). ჯგუფის მთელი არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკით სს პროკრედიტბანკისგან აღებული სესხის სანაცვლოდ.

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	1 265 644	1 526 783
მიღებული ავანსები	5	465
სხვა ვალდებულებები	20 657	3 412
სულ	1 286 306	1 530 660

შენიშვნა 6

მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტი

<i>მოკლევადიანი სესხები</i>	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	177 440	194 480
სულ მოკლევადიანი სესხები	177 440	194 480

<i>გრძელვადიანი სესხები</i>	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები	530 336	811 401
სულ გრძელვადიანი სესხები	530 336	811 401
სულ სესხები	707 776	1 005 881

ჯგუფის გრძელვადიან სესხებს წარმოადგენს ბანკებისგან მიღებული სესხები, რომლებიც დენომინირებულია დოლარში . საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომინირებულ სესხებზე შეადგენს წლიურ 4.5%-ს, სესხის საფარვის ვადაა 2026 წლის სექტემბრის ჩათვლით. სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით და ჯგუფის არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონებით.

შენიშვნა 7
ამონაგები

	31.12.2022	31.12.2021
საქონლის რეალზაციიდან მიღებული ამონაგები	9 910 796	11 179 468
ამონაგები იჯარიდან	17 333	17 333
სულ	9 928 129	11 196 801

შენიშვნა 8
სხვა შემოსავლები

	31.12.2022	31.12.2021
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	-	9 082
უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები	4 175	2 342
სულ	4 175	11 424

შენიშვნა 9
მიწოდების ხარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
ტრანსპორტირების ხარჯი	1 879	4 329
სულ	1 879	4 329

შენიშვნა 10
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	(361 973)	(333 154)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(76 657)	(91 154)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(22 092)	(14 440)
რეკლამის ხარჯი	(6 017)	-
საბანკო ხარჯი	(18 422)	(19 090)
დაცვის ხარჯი	(610)	(610)
დაზღვევის ხარჯი	(4 361)	(3 512)
კომუნიკაციის ხარჯი	(4 774)	(5 230)
სამეურნეო ხარჯი	(25 953)	(17 996)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(6 285)	(5 699)
საკანცელარიო ხარჯი	(1 550)	(990)
იჯარის ხარჯი	(22 515)	(18 799)
კომპიუტერის ხარჯები	(32)	(363)
საპროცენტო ხარჯი	(39 166)	(17 056)

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(24 188)	(4 843)
სულ	(614 595)	(532 936)

შენიშვნა 11

სხვა საპროცენტო შემოსავლები

	31.12.2022	31.12.2021
ბანკის ანაზრის ანგარიშზე მიღებული პროცენტები	4 692	4 994
სულ	4 692	4 994

შენიშვნა 12

მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან

	31.12.2022	31.12.2021
მოგება/(ზარალი) საბანკო ანგარიშებზე	(120 584)	(38 260)
მოგება/(ზარალი) მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისას	248 536	128 253
მოგება/(ზარალი) ვალის გადაფასებიდან	(9 432)	25 881
მოგება/(ზარალი) სესხის გადაფასებიდან	114 247	1 593
სულ	232 768	117 466

შენიშვნა 13

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

	31.12.2022	31.12.2021
დაკავშირებული მხარე (241.12 კვ.მ მიქირავებული ფართი)	14 467	14 467
არადაკავშირებული მხარე (99.75 კვ.მ კვ მიქირავებული ფართი)	5 985	5 985
სულ	20 452	20 452

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია გაყიდვების მენეჯერი, რომელიც ითვლება დაკავშირებულ პირად. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები განხორციელებულია საბაზრო ფასებით, კერძოდ საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმებულია ისეთივე პირობებით, როგორც არადაკავშირებულ პირებთან.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	152 832	150 292

სულ	152 832	150 292
-----	---------	---------

შენიშვნა 14

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 603 158 ლარის დივიდენდი.

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე პერიოდში კომპანიის მიერ მოხდარიმე მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა.

შენიშვნა: 4

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ელექტრო მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	369 750	1 663 605	9 695	14 198	54 995	2 112 243
შემოსვლა		892 453		-	533	892 986
გადაფასება	103 370	336 602	-	-	-	439 972
გასვლა			-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	473 120	2 892 660	9 695	14 198	55 528	3 445 201
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2021	-	(367 573)	(2 213)	(9 133)	(29 183)	(408 102)
პერიოდის ცვეთა		(68 683)	(311)	(2 053)	(5 357)	(76 404)
გაუფასურება		-				-
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2022	-	(436 256)	(2 524)	(11 186)	(34 540)	(484 506)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	369 750	1 296 032	7 482	5 065	25 812	1 704 141
31 დეკემბერი 2022	473 120	2 456 404	7 171	3 012	20 988	2 960 695

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები (მიწის ნაკვეთები და შენობა-ნაგებობები), განსაზღვრული არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკით/გირავნობით სს პროკრედიტბანკის სასარგებლოდ.