

შპს “ეს ენდ დი ლოჯისტიკი ”

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

Оглавление

Оглавление.....	2
1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის.....	3
2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის.....	4
3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის. .	5
4.ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის.....	6
ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1.ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2.მომზადების საფუძველი.....	7
3.არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
4.ამონაგები.....	14
5.თვითღირებულება.....	15
6.ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
7.ფინანსური ხარჯი.....	16
8.ფულადი სახსრები.....	16
9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	17
10.მარაგები.....	17
11.ძირითადი საშუალებები.....	18
12.არამატერიალური აქტივები.....	18
13.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	19
14.სასესხო ვალდებულებები.....	19
15.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	20
16.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	22

**1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
სანგარიშო წლისათვის**

აქტივები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	189802	256348	235997
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1167619	620046	703589
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	182423	0	0
მარაგები	32684	23841	38380
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1486	22256	14146
სხვა არამატერიალური აქტივები	523	681	842
ძირითადი საშუალებები	2302238	2136018	2015574
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3876775	3059190	3008528
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	482215	150689	287019
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	32343	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1474433	1185125	1302166
სხვა ვალდებულებები	9967	0	0
სულ ვალდებულებები	1998958	1335814	1589185
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	111050	111050	111050
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1766767	1612326	1308293
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1877817	1723376	1419343
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3876775	3059190	3008528

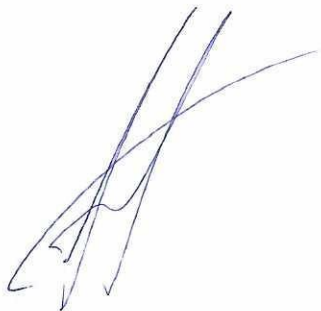
დირექტორი:

/გ. ბოლქვაძე/

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
სანგარიშო წლისათვის

აქტივები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	189802	256348	235997
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1167619	620046	703589
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები მარაგები	182423	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	32684	23841	38380
სხვა არამატერიალური აქტივები	1486	22256	14146
ძირითადი საშუალებები	523	681	842
ინვესტიციები შვილ ობილ კომპანიებში	2302238	2136018	2015574
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3876775	3059190	3008528
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	482215	150689	287019
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	32343	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1474433	1185125	1302166
სხვა ვალდებულებები	9967	0	0
სულ ვალდებულებები	1998958	1335814	1589185
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	111050	111050	111050
გაუნაწილ ებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1766767	1612326	1308293
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალი სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1877817	1723376	1419343
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3876775	3059190	3008528

დირექტორი:



/გ. ბოლქვაძე/

2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	11132358	7447234
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	11132358	7447234
გაყიდვების თვითღირებულება	0	-4875341
საერთო მოგება	11132358	2571893
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1086838	-1092609
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-227785	-214187
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-60281	-67794
იჯარის ხარჯი	-69075	-58350
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-9229764	-1179849
სულ საოპერაციო ხარჯები	-10673743	-2612789
საოპერაციო მოგება	458615	-40896
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტა	-189094	258249
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-114285	86680
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	155236	304033
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	155236	304033

დირექტორი: /გ. ბოლქვაძე/

2.სრული შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	11132358	7447234
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	11132358	7447234
გაყიდვების თვითღირებულება	0	-4875341
საერთო მოგება	11132358	2571893
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1086838	-1092609
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-227785	-214187
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-60281	-67794
იჯარის ხარჯი	-69075	-58350
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-9229764	-1179849
სულ საოპერაციო ხარჯები	-10673743	-2612789
საოპერაციო მოგება	458615	-40896
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტის მიღებული დივიდენდები	-189094	258249
0	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-114285	86680
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	155236	304033
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	155236	304033

დირექტორი:



/გ. ბოლქვაძე/

3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	111,050	0	1,308,293	1,419,343
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	304,032	304,032
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	304,032	304,032
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	111,050	-	1,612,325.36	1,723,375
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	155,236	155,236
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(795)	(795)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	154,441	154,441
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საგადასახადო შემოწმების შედეგი	-	-		-
2022 წლის 31 დეკემბერი	111,050	-	1,766,766	1,877,816

დირექტორი:

/გ. ბოლქვაძე/

3.კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
სანგარიშო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	111,050	0	1,308,293	1,419,343
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	304,032	304,032
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	304,032	304,032
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	111,050	-	1,612,325.36	1,723,375
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	155,236	155,236
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(795)	(795)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	154,441	154,441
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საგადასახადო შემოწმების შედეგი	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	111,050	-	1,766,766	1,877,816

დირექტორი:

/გ. ბოლქვაძე/

4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სანგარიშო წლისათვის

	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა შოგება	155.236	304.032
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	169.478	563.397
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	227,785	214,187
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	70,506	22,567
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(189,094)	258,849
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	60,281	67,794
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები საშუალო კაპიტალში	(292.195)	(54.467)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(729,211)	83,542
- მარაგები	(8,843)	14,539
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	335,703	(136,329)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	110,156	(16,219)
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	32.519	812.962
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	(60,281)	(67,794)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(55,558)	8,109
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(83.320)	753.278
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(464,350)	(357,038)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(464.350)	(357.038)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	997,142	981,673
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(705,110)	(1,098,714)
- გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	292.031	(117.041)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(255.639)	279.200
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	256,347	235,997
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	189,094	(258,849)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	189.802	256.347

დირექტორი:

/გ. ბოლქვაძე/

4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
სანგარიშო წლისათვის

	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა მოგება	155,236	304,032
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	169,478	563,397
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	-	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	227,785	214,187
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	70,506	22,567
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	(189,094)	258,849
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	60,281	67,794
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(292,195)	(54,467)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(729,211)	83,542
- მარაგები	(8,843)	14,539
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	335,703	(136,329)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	110,156	(16,219)
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	32,519	812,962
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	(60,281)	(67,794)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(55,558)	8,109
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(83,320)	753,278
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(464,350)	(357,038)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(464,350)	(357,038)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	997,142	981,673
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(705,110)	(1,098,714)
- გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	292,031	(117,041)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(255,639)	279,200
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	256,347	235,997
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	189,094	(258,849)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	189,802	256,347

დირექტორი:

/გ. ბოლქვაძე/

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ეს ენდ ღი ლოჯისტიკი“ დაფუძნებულია 2014 წლის 13 იანვარს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანიის საქმიანობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი სატვირთო ავტომობილებით საერთაშორისო და ადგილობრივი სატვირთო გადაზიდვები. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, აღმაშენებლის ქ. №6

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

გიორგი ბოლქვაძე - 100%. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 111 050 ლარს

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლები არ გააჩნია.

კომპანიის მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება.

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. ამ პერიოდში მომხდარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 8 სექტემბერს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდებთან მიმართებაში. საანგარიშგებო პერიოდში ხელმძღვანელობას არ გაუკეთებია რაიმე მნიშვნელოვანი მსჯელობა გარდა შეფასებებისა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე აღიარებულ თანხებზე.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

კომპანია ახდენს საადრიცხო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში შეფასებები და დაშვებები შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. მიხედვად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, მაგრამ ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს არ არის მნიშვნელოვანი განსხვავება.

ბ) საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

ხელმძღვანელობამ კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ აქტივებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

გ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია უნდა იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე მოვლენებს.

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს გაწეული მომსახურებიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

- შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა. ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება კონტრაქტის შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

- მომსახურების გაწევა პრაქტიკულად ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სხვა შემოსავლის აღიარება

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობების გარეშე.

თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის/მყიდველის მიერ, წარსდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში "სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები".

3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს 30-ე განყოფილების "ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში" მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაინგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - "კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება(ზარალი)".

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

სავალუტო მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები. დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022წ
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.8844

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

31.12.2021წ

ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976
ლარი/1 ევრო	3.5040

3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისაგან, მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

3.4. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც წარმოშობს, როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება:

-ფინანსური აქტივებისაგან;

-ფინანსური ვალდებულებებისაგან;

-წილობრივი ინსტრუმენტებისაგან.

ფინანსური აქტივი ნებისმიერი აქტივია, რომელიც არის: ფულადი სახსრები, სხვა საწარმოს წილობრივი ინსტრუმენტები, სახელმეკრულებო უფლება სხვა საწარმოსაგან მიიღოს ფული ან სხვა ფინანსური აქტივი, პოტენციურად ხელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, ხელმეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

ფინანსური ვალდებულება არის ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის: საწარმოს სახელმეკრულებო ვალდებულება სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; საწარმოს სახელმეკრულებო ვალდებულება პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები; ხელმეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება, ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი (გარიგება), რომელიც ადასტურებს საწარმოს აქტივებიდან ყველა მისი ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის (ნეტო აქივებზე) საკუთრების უფლებას.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმეკრულება პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადაეცემა ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის მიერ გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

3.5.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და აღდგენილობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფი	ცვეთის %
შენობა ნაგებობები	2%
მანქანა დანადგარები	10%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია 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. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნოშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად.

3.6. აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსაცია აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვასთან საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

3.7. იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო

გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგებისა და ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე მოხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

3.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია საქონლის და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში ხდება სავაჭრო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის დაუყოვნებლივ აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

მოთხოვნების დარუზერვების გაანგარიშების ცხრილი გამოიყურება შედეგნაირად:

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31-90	91-180	181-360	>361
დარუზერვების პროცენტი	0%	0%	10%	50%	100%

3.10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

3.11. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარებებში.

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

3.12. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებებით და შესაბამისად აისახება იმ პერიოდის ხარჯებში., როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარებები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არ ყოფნის ფაქტი.

3.13. კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზანია შენარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ისე, რომ შეძლოს პარტნიორობისათვის მოგების მიცემა.

3.14. დივიდენდები

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდები, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

3.15. ურთიერთგამოქმედი

აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქმედივას, ხოლო წმინდა ოდენობა ანგარიშგებაში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქმედივის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქმედივა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ამონაგები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მთლიან. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი

სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კონპესაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით. ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

	31/12/2022	31/12/2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან	-	-
შემოსავალი მომსახურეობიდან	11,132,358	7,447,234
	11,132,358	7,447,234

5. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	31/12/2021
საკუთარი მოხმარების საწვავის თვითღირებულება	1,415,563	1,480,736
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	-	409,628
სატერმინალო ხარჯები	4,522,749	453,271
სხვა კომპანიების მიერ შესრულებული გადაზიდვები	2,043,652	2,531,706
	7,981,964	4,875,341

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	31/12/2021
შრომის ანაზღაურება	1,086,838	1,092,609
ცვეთა და ამორტიზაცია	227,785	214,187
საგადასახადო ხარჯი	22,241	20,796
საკონსულტაციო ხარჯი	2,500	2,500
რემონტის ხარჯი	385,035	11,232
ბანკის მომსახურება	79,356	42,323
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	69,075	58,350
მივლინების ხარჯები	661,477	732,497
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	14,290	19,429
კომუნიკაციის ხარჯები	9,009	3,739
კომუნალური ხარჯები	42,025	10,900
დაზღვევის ხარჯი	27,416	30,351
საკანცელარიო ხარჯი	4,452	4,421
	2,631,499	2,243,334

7.ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	31/12/2021
ბანკის სესხის პროცენტი	60,281	67,794
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	60,281	67,794

8.ფულადი სახსრები

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

	31/12/2022	31/12/2021
ნაღდი ფული სალაროში (ლარი)	4461.58	1,380.58
ნაღდი ფული სალაროში (ვალუტა)	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე (ლარი)	44233.69	66415.82
ფული საბანკო ანგარიშებზე (ვალუტა)	141,106	188,551
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	189,801	256,347

9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,167,619	615,670
გადახდილი ავანსები	182,423	(0)
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ		4,376
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	-
სხვა მოთხოვნები	1,486	-
სულ	1,351,528	620,046

10.მარაგები

კომპანიის მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	31/12/2021
ნედლეული და მასალები	29,834	20,991
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,850	2,850
სულ	32,684	23,841

კომპანია მარაგების შეძენას ახორციელებს კონკრეტული საჭიროების მიხედვით. შეძენის შემთხვევაში ხდება მისი დაუყოვნებლის გახარჯვა. გამომდინარე აქიდან არ ხდება მათი დასაწყობება.

11.ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	ოფისის აღჭურვი ლობა	მიწა	დაუმონტა ჟებული მოწყობილ ებები	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	79,805	43,998	34,781	11,509	2,582,724	-	-	-	2,752,816
შესყიდვა	-	-	2,669	-	461,681	-	-	-	464,350
გასვლა	-	-	-	-	113,933	-	-	-	113,933
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	79,805	43,998	37,450	11,509	2,930,473	-	-	-	3,103,234
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის ბოლოს მდგ.	1,596	7,138	14,852	10,658	582,554	-	-	-	616,798
ცვეთის ხარჯი	399	4,400	4,023	851	217,952	-	-	-	227,624
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-		43,427				43,427
2022 წლის ბოლოს მდგ.	1,995	11,537	18,875	11,509	757,080	-	-	-	800,996
საბალანსო ღირებულება									
2021 წლის ბოლოს	78,209	36,860	19,929	851	2,000,170	-	-	-	2,136,018
2022 წლის ბოლოს	77,810	32,460	18,576	-	2,173,393	-	-	-	2,302,239

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

12.არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	1,604		1,604
შემოსავლა	-		-
გასვლა	-		-
2022 წლის ბოლოს	1,604	-	1,604

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის ბოლოს	923		923
პერიოდის ამორტიზაციის	160		160
გასულის დაგროვილი ამო	-		-
2022 წლის ბოლოს	1,083	-	1,083

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2021 წლის ბოლოს	681	-	681
2022 წლის ბოლოს	521	-	521

ამორტიზაცია დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ამორტიზაციის თანხის გამოკლებით.

13.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	482,215	150,689
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	0	0
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9,967	0
სულ	492,182	150,689

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით მოწოდებიდან და მომსახურეიდან წარმოქმნილ მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებებს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

საწარმოს მიმდინარე ვალდებულებებზე არ ქმნის გადასახდელი ვალდებულებების ანარიცხებს, ვინაიდან წარსული გამოცდილების და მიმდინარე საოპერაციო პოლიტიკიდან გამომდინარე ადგილი არ ქონია და სავარაუდოდ მომავალშიც არ ექნება ვალდებულებების გაუფასურებას

14. სასესიო ვალდებულებები

კომპანიის მიერ აღებული გრძელვადიანი სესხების ჩაშლა წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
ბანკის სესხები	-	-	1,474,433	1,185,125
დაკავშირებული მხარეების სესხები				
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	-	-	1,474,433	1,185,125

გრძელვადიანი საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
2021 წლის 31 დეკემბერი	1185125	
სესხის ძირის დაფარვა	707834	
სესხის აღება	997142	
პრეცენტის დაფარვა	60281	
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა		
გადაფასება		
2022 წლის 31 დეკემბერი	1474433	

15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დაუღევირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მომსახურების პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	48,695	138927	2179	189,801
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	130,445	988456	48718	1,167,619
გაცემული ავანსები		-		182423	182,423
სულ ფინანსური აქტივები		179,140	1,127,383	233,320	1,539,843

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	14			1474433	1,474,447
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	492,182			492,195
სულ ფინანსური ვალდებულებები		492,182	-	1,474,433	1,966,642

დია სავალუტო პოზიცია	(313,042)	1,127,383	(1,241,113)	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა				

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2021 წელი		
	ზეგავლენა	საკუთარ
	მოგება / ზარალი	კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	225477	
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	-225477	
ევროს გამყარება 20%-ით	-248223	
ევროს დასუსტება 20%-ით	248223	

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა; კომპანიის მენეჯმენტი საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით ახერხებს რისკების მართვას. კომპანიის ოპერაციების სიმარტივიდან გამომდინარე არ არსებობს რისკების მართვისათვის წინასწარ განსაზღვრული პოლიტიკა.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

განსაკუთრებულ მოვლენებს რომელებსაც შეიძლება გავლენა ჰქონოდა წინამდებარე ანგარიშგებაზე აღნიშნულ პერიოდში აღიღი არ ჰქონია