



თელავის მარანი/TELAVI CELLAR

ფინანსური ანგარიშგება 31 დეკემბერი 2022 წლის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი(GEL)

ქ.თბილისი



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	[2]
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	[3]
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	[4]
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	[5]
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	[6]
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	[7-15]



**შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი**

(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

შპს „თელავის მარანი“-ს (ს/კ: 204969230) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თელავის მარანი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას; სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას, 2022 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის „მს“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, რომელიც უზრუნველყოფს შესადარის, მართებულ, საიმედო, დროულ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მხარეებმა გააანალიზონ კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და მის „მს“ ფასს-თან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 20 სექტემბერს.

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი _____

20 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, ქ.თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ფუნქციონალური ვალუტა – ქართული ლარი)

შპს „თელავის მარანი“-ს (ს/კ: 204969230) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მოწოდებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თელავის მარანი“-ს (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას; სრული შენახვადი ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების ბაჟრაოსას, 2022 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის „მის“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მოწოდებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათი თანმიმდევრული შესრულებას;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, რომელიც უზრუნველყოფს შეადარის, მართებულ, საიმედო, დროულ და გახაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საბუღალტრო მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ შპს-ს გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პრაქტიკის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაწყების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის ბუღალტრული უზარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში: ეფექტური და მჭარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და „მის“ ფასს თან შესაბამისობას;
- საბუღალტრო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თადარიგების და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 20 სექტემბერს.

დასაბუღებელი/ფინანსური დირექტორი

კ.ვისკარიშვილი 

20 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, ქობულთბი

* 15 დღეზე წინადადება გ. მის ტექნიკით შენახვები ფინანსური ანგარიშგების დასრულებული წლისათვის.



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანაქტივები			
ძირითადისაშუალებები	6	261,840	232,092
სულგრძელვადიანაქტივები		261,840	232,092
მიმდინარეაქტივები			
სასაქონლომატერიალურიფასეულობები	7	1,080,814	865,746
სავაჭროდა სხვა მოთხოვნები	8	3,632,072	3,385,095
საინვესტიციო შენატანი		348,500	348,500
ფულიდაფულისექვივალენტები	9	50,830	63,047
სულმიმდინარეაქტივები		5,112,216	4,662,388
სულაქტივები		5,374,056	4,894,480
კაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი	10	2,000	2,000
გაუნაწილებელიმოგება		4,052,796	3,651,838
სულკაპიტალი		4,054,796	3,653,838
მიმდინარევალდებულებები			
სავაჭროდასხვავალდებულებები	11	1,090,333	1,240,642
გრძელვადიანი ნასესხები თანხები		228,927	-
სულმიმდინარევალდებულებები		1,319,260	1,240,642
სულკაპიტალიდავალდებულებები		5,374,056	4,894,480

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი _____

20 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, ქ.თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(გუთნურობის საფუძველზე - ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(გუთნურობის საფუძველზე - ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიან აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	261,840	232,092
პულოვარ მფლობელობის აქტივები		261,840	232,092
მოკლევადიან აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური რესურსები	7	1,090,814	865,746
საფინანსო ინსტრუმენტები	8	3,632,072	3,385,095
საინვესტიციო შენაძნა		348,500	348,500
პროვინციური გადასახადები	9	50,830	63,047
სულ მოკლევადიან აქტივები		5,112,216	4,662,388
სულ აქტივები		5,374,056	4,894,480
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		4,052,796	3,651,838
სულ კაპიტალი		4,054,796	3,653,838
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფინანსო დახმარებლები	11	1,090,333	1,240,642
გრძელვადიანი ნაპსნები თანხები		228,927	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,319,260	1,240,642
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,374,056	4,894,480

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ. ბიკაშვილი

20 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

*15-16 გვერდებზე წამოიგეგმილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შემოსავალი	12	8,509,945	5,413,631
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(4,747,064)	(3,191,093)
საერთო მოგება/(ზარალი)		3,762,881	2,222,538
საერთო დადამინისტრაციული ხარჯები	14	(2,896,260)	(1,790,160)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		866,621	432,378
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		4,925	4,240
მოგება/დაბეგვრამდე		871,546	436,618
მოგების გადასახადი		(70,588)	-
წლის წმინდამოგება		800,958	436,618

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი _____

20 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, ქ.თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - გამოქვეყნებულია)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - გამოქვეყნებულია)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შემოსავალი	12	8,309,945	5,413,631
გაყიდვით გამოწვეული საბაზისური ღირებულება	13	(4,247,064)	(3,191,093)
საერთო მოგება (ზარალი)		3,762,881	2,222,538
საერთო დაგეგმილი სტრუქტურული ხარჯები	14	(2,896,260)	(1,790,160)
საბაზისური მოგება (ზარალი)		866,621	432,378
სხვა არასაბაზისური შემოსავალი (ზარალი)		4,323	4,240
მოგება (დაზარალებულობა)		871,546	436,618
მოგების გადასახადი		(70,588)	
წლის შემოსავალი		800,958	436,618

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ. ბ. კარიშვილი

20 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

*7-15 გვერდებიდან 15-ე გვერდებზე შენიშვნები განთავსებულია. ინგლისურ ენაზე გამოქვეყნებულია.

გვერდი 4-15

204969230

გვერდი 4-15



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება	სულკაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	2,000	3,651,838	3,653,838
მოგებაწლისგანმავლობაში		800,958	-
გაცემული დივიდენდი		(400,000)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022		4,052,796	4,054,796

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი _____

20 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, ქ.თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ფუნქციონალური ცალკე - ქართული ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ფუნქციონალური ცალკე - ქართული ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება	სულკაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	2,000	3,651,838	3,653,838
მოკლარლიხანსკლიბანი		800,938	-
გაცმული დივიდენდი		(400,000)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022		4,052,796	4,054,796

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი 

20 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, ქობილისი

7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

გვერდი 5-15

204969230



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31-12-22	31-12-21
	საანგარიშგებოპერიოდი	საანგარიშგებოპერიოდი
წმინდაფულადისახსრებისაპერაციოსაქმიანობიდან	(17,142)	337,613
წმინდაფულადისახსრებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	-	(348,500)
წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	4,925	4,240
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	(12,217)	(6,647)
სავალუტოკურსისეფექტი	-	-
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	63,047	69,694
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	50,830	63,047

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი _____

20 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, ქ.თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(დენტირებადური გაღება - ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31-12-22	31-12-21
	სანგარიშგებობრივი	სანგარიშგებობრივი
შინადაცულობისა და სხვა მომსახურების ხარჯები	(17,142)	337,613
შინადაცულობისა და სხვა მომსახურების ხარჯები		(248,500)
შინადაცულობისა და სხვა მომსახურების ხარჯები	4,925	4,240
შინადაცულობის (გადახდა) ფულადი ნაკადების შედეგად	(12,217)	(6,647)
საფულაო კურსის შედეგად		
ფულადი ნაკადების შედეგად წლის დასაწყისში	63,047	69,694
ფულადი ნაკადების შედეგად წლის ბოლოს	50,830	63,047

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

გ. ციკარიშვილი

20 დეკემბერი 2023 წელი
საქართველო, ქობულთბი

*9-15 დეკემბერს წარმოდგენილი განმარტებები შემოქმედი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

გვერდი 6-15

204969230



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „თელავის მარანი“ (ს/კ:204969230) თანახმად საქართველოს კანონმდებლობისა, დაარსდა 2001 წლის 10 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი -5ა/4-3054.

კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელი და დირექტორია - პაატა ცისკარიშვილი (პ/ნ:01009001820).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლიანი სასმელებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობას. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს - #2 გელოვანის გამზ. ქ.თბილისი, საქართველო 0159.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - #2 გელოვანის გამზ. ქ.თბილისი, საქართველო 0159.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციების თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული იქნა შემდეგი სავალუტო გაცვლითი კურს(ები)ი, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად:

	31დეკემბერი2022	31 დეკემბერი2021
1 აშშ დოლარი->ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო->ლარი	2.8844	3.5040

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე, საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონებისგან ვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა, საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული მცირე დასაშუალოსა წარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსსფას).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა გვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ, ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც შესაძლოა შეიცავდეს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე, როგორც, სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.



ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარებულია მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოწერილია.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით ან/და ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

ელ. მოწყობილობები	7-10
ავეჯი და ინვენტარი	7-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
სხვა	7-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანიამ იღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალებ(ებ)ის გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არასაფინანსო აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საანგარიშგებო პერიოდისათვის კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე სესხ(ებ)ი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობების მონაწილე მხარე.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული, თავდაპირველი ასახვის გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც იგი იქნა გაწეული 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/და ვადა გაუვა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც სპირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ანგარიშგებულ პერიოდში, ასევე სპირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი კვლავ 15% წარმოადგენს.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად, მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდის გაცემა;
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- დოკუმენტალურად დაუდასტურებელი ხარჯები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდ(ებ)ი, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 01 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.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ანგარიშის პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ანზარაღის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღგენა და თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ანზარაღი ფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ დასხვას ან პერაციონარჯებში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თუ თი ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებაგრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნებაგრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამაქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმესახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადისაშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება თი გამოცხადება, დამტკიცება და გაცემა. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებულის ან ანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დაფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანების საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების დაავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხებიან იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე. მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

კომპანია არ ახდენდა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდულად გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილებების განხორციელებას. 2018 წლის ბოლოს მოახდინა სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილების გადაანგარიშება.

სხვა, არსებითი ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.



6. ძირითადი საშუალებები

	ელ.მოწყობ ილობები	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტ ოსაშუალებები	სხვა	ჯამი
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
2021 წლის 31 დეკემბერი	8,636	9,549	210,998	2,911	232,094
ძირითადი საშუალებების მიღება	4,200	3,500	79,897	7,609	95,206
ცვეთისხარჯი	(2,567)	(2,610)	(58,179)	(2,104)	(65,460)
2022 წლის 31 დეკემბერი	10,269	10,439	232,716	8,416	261,840

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
პროდუქცია	1,080,814	865,746
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1,080,814	865,745

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3,306,985	3,238,056
გაცემული ავანსები	3,106	147,039
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,310,091	3,385,095

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
თანხა სალაროში	10,045	17,117
თანხა ბანკში	40,785	45,930
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	50,830	63,047

10. კაპიტალი

2022 წლის განმავლობაში, მოხდა კაპიტალის შემცირება, გაუნაწილებელი მოგების განაწილების ხარჯზე. კემოდ, საოპერაციო პერიოდში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 400,000 ლარი.

11. სავაჭროდასხვავალდებულებები

სავაჭროდასხვავალდებულებები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
სავაჭროვალდებულებები	1,090,333	1,240,642
სხვა გრძელვადიანი სესხები	228,927	-
სულსავაჭროდასხვავალდებულება	1,319,260	1,240,642

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭროვალდებულებებსარერიცხებათპროცენტიდამათიდაფარვახდებაყოველთვიურად ფინანსურიწლისგანმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.
კომპანიამ 2022 წლის სექტემბრის თვეში აიღო სასესხო ვალდებულება სს „ბაზის ბანკ“-ში, ვალუტაში - ქართული ლარი.

12. შემოსავალი

შემოსავალი	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზებული პროდუქციიდან	8,509,945	5,413,631
სულშემოსავალი	8,509,945	5,413,631

13. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულებისხარჯი	2022 წელი	2021 წელი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,747,064	3,191,093
სულთვითღირებულება	4,747,064	3,191,093

2022 წლის განმავლობაში 4,747,064 ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთოდაადმინისტრაციულიხარჯები	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასები	1,049,947	843,782
დაზღვევისხარჯი	32,729	27,892
იჯარის ხარჯი	95,040	81,019
მომსახურებისხარჯები	1,380,903	593,099
კომუნალურიხარჯები	8,440	7,076
მივლინებისხარჯები	-	203
ცვეთისხარჯი	65,460	57,619
ა/მხარჯი	41,602	24,195
კომუნიკაციისხარჯები	9,591	7,076
საწვავისხარჯი	93,708	55,555
საპროცენტო ხარჯი	14,656	-
სხვახარჯები	104,184	92,644
სულსაერთოდაადმინისტრაციულიხარჯები	2,896,260	1,790,160

15. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომმატერიალურ დანაკარგებს არ ჰქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან თანხვედრაში მოდის, ასევე კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებულია და შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულია.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიის სარგააჩნის საინვესტიციო ვალდებულებ(ებ)ი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ანგარიშგების წარდგენამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულია.