

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„განსხვავებული“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება „განსხვავებული“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-17
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	8
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები. 12	
შენიშვნა 5. ამონაგები	13
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები.....	13
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები.....	13
შენიშვნა 8. ფინანსური ხრჯები	13
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	14
შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	15
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები	16
შენიშვნა 15. გადასახდელი სესხები	16
შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	16
შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეთა ორპერაციები	16
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „განსხვავებული“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა მეწარმის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- მეწარმეს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- მეწარმის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის მეწარმის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მეწარმის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მეწარმის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

მეწარმის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ **2023 წლის 29 სექტემბერი**.

ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი: მიტო ფსუტური

2023 წლის 29 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

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

	შენიშვნა	31,12,2022	31,12,2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	45722	58080
არამატერიალური აქტივები		0	0
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		45 722	58 080
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	10	796023	714712
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	53767	97660
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	48402	89691
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0
სულ მიმდინარე აქტივები		898 192	902 064
სულ აქტივები:		943 914	960 143
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		384547	478565
რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		384 547	478 565
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	15	346961	333800
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		346 961	333 800
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	167533	92570
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	14	44874	55208
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე		0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		212 406	147 779
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		943 914	960 143

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო წასარგია
ბუღალტერი

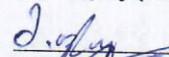
2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2022	31,12,2021
ამონაგები	5	4852653	4806298
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3 737 048)	(3 743 840)
საწყისი ნაშტი		714 712	580 232
შეძენილი ნედლეული და მასალები		(3 655 737)	(3 609 360)
საბოლოო ნაშტი		(796 023)	(714 712)
საოპერაციო მოგება		1 115 604	1 062 458
სხვა შემოსავლები	6	35359	1850
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(422 252)	(369 636)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(13 653)	(6 868)
კომუნალური ხარჯები		(4 293)	(1 200)
სხვა ხარჯები	7	(113 095)	(122 436)
ფინანსური ხარჯები	8	(47 725)	(50 758)
მოგება დაბეგვრამდე		549 945	513 410
მოგების გადასახადი		(96 594)	(83 591)
საანგარიშო წლის მოგება		453 350	429 819

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტო ფსუტური
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო


სოფიო ნასარია
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

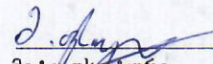
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

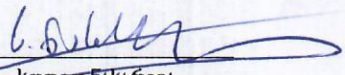
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.დეკ.20	61 300	522 430	583 730
გაცემული დივიდენდები	-	(473 684)	(473 684)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	429 819	429 819
კაპიტალის ზრდა/კლება	(61 300)		(61 300)
31.დეკ.21	-	478 565	478 565
გაცემული დივიდენდები	-	(547 368)	(547 368)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	453 350	453 350
კაპიტალის ზრდა/კლება	-	-	-
31.დეკ.22	-	384 547	384 547

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტო ციკლაური
დირექტორი


სოფიო ნასარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი

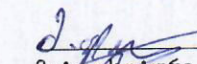
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

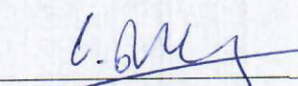
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5 678 266	5 647 952
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4 595 701)	(4 728 407)
გადახდილი გადასახადები	(566 533)	(489 738)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	516 032	429 807
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	(520 000)	(450 000)
მიღებული სესხები	370 000	667 000
გადახდილი სესხები	(356 839)	(473 337)
გადახდილი პროცენტები	(50 988)	(56 300)
მიღებული პროცენტები	-	7 177
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	505	372
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	(61 300)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(557 322)	(366 388)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(41 290)	63 419
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	89 691	26 273
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	48 402	89 691

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტო ფსუტური
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო


სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“ ს/კ 400279088, შემდგომში როგორც „საზოგადოება“, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. თბილისი ნაძალადევის რაიონი ალექსანდრე ბარამიძის ქუჩა კორპუსი N5 ბინა N17. ხოლო ფაქტობრივი საქართველო მცხეთის რაიონი დაბა ზაპესი 72,12,01,316. საზოგადოების დირექტორი და დამფუძნებელია მიტო ფსუტური 100%-ის.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით, თიხის ჭურჭლით, ფაიფურით და სამზარეულოს საკუთნობით, საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნობით.

საზოგადოება ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საზოგადოების სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ასევე წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია მეწარმისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საზოგადოების პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ საზოგადოების ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი საზოგადოების ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

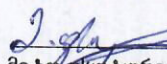
მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

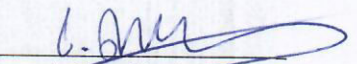
მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტომფსუტური
დირექტორი


სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

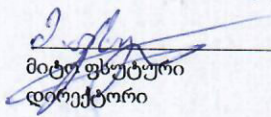
ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

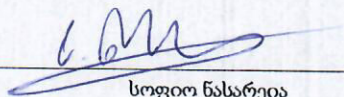
საზოგადოება ცვეთის გასაანგარიშებლად იყენებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდს

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტო ფსუტური
დირექტორი


სოფიო ნასარია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

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

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

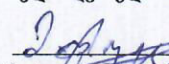
იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

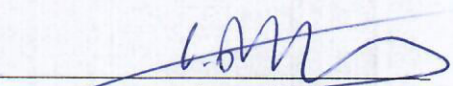
ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება 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 მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება 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.

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 დაკავშირებული ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტოვებული
დირექტორი


სოფიო წასარიია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლ აქტივობა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის 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.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევსებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

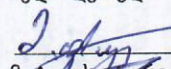
ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

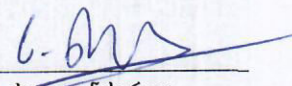
საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან

ხელმძღვანელობის სახელით:


მეტოფოსური
დირექტორი


სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

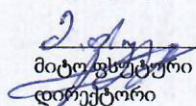
შენიშვნა 5. ამონაგები	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	4852653	4806298
ჯამი	4852653	4806298

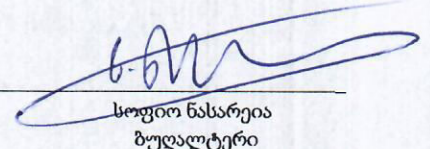
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	31.12.2022	30.12.2021
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	0	0
სხვა შემოსავალი	35359	1850
საპროცენტო შემოსავლები	0	0
ჯამი	35359	1850

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	31.12.2022	30.12.2021
საპენსიო დანარიცხების ხარჯი	8445	7535
საიჯარო ქირა	51898	51489
ბანკის საკომისიო	35264	37127
საკასო აპარატის ხარჯი	203	195
კომუნიკაციის ხარჯები	1472	5420
ბუღალტრული მომსახურება	8136	7966
საგადასახადო ხარჯი (ქონების მიწისა და წლიური საშემოსავლო გადასახდი)	520	4220
საკონსულტაციო მომსახურება	650	7097
სხვა საერთო ხარჯი	6508	1387
ჯამი	113095	122436

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	31.12.2022	30.12.2021
გადახდილი პროცენტები	(49 734)	(59 058)
მიღებული პროცენტები	0	7177
უარყოფითი საკურსო სხვაობის შემოსავალი	5231	13574
უარყოფითი საკურსო სხვაობის ხარჯი	(3 222)	(12 450)
ჯამი	(47 725)	(50 758)

ბელმდგანელობის სახელით:


მეტოფსუტური
დირექტორი


სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2
მანქანა დანადგარები	18405		4601	23006	23026	4884	4
ოფისის აღჭურვილობა	12549	592	4919	16876	12358	1128	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6158		2210	8368	8046	81	
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	8610	703	1922	9830	10606	775	
სულ ძირითადი საშუალებები	45722	1295	13653	58080	54035	6868	10 9

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო

(ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და

სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

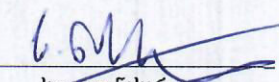
(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალ-დებულებაც საზოგადოებამ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტია ფუსტუტი
დირექტორი


სოფიო ნასარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2022	30.12.2021
საქონელი	794 051	710 281
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1 972	4 431
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	796 023	714 712
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	3 737 048	3 743 840

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი (MIDL) მეთოდით.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2022	30.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	44 166	70 890
მოთხოვნები ბანკებიდან	939	4 317
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8 661	22 453
ჯამი	53 767	97 660

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	31.12.2022	30.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	24 338	31 656
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	24 063	58 035
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	0
ჯამი	48 402	89 691

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.

საზოგადოების ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტოვებული
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სოფიო ნასარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022	30.12.2021
მოწო. და მომსა. წარმოქმნილი ვალდებულებები	160 132	67 872
მიღებული ავანსები	5 354	21 396
გადასახდელი პროცენტები	2 047	3 302
ჯამი	167533	92570

შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები	31.12.2022	30.12.2021
ხაზინის ერთიანი საბიუჯეტო გადასახადი	45 775	55 208
ჯამი	45775	55208

შენიშვნა 15. გადასახდელი სესხები	31.12.2022	30.12.2021
სესხი N 6763888	-	6 104
სესხი N 7224125	35 106	110 696
სესხი N 7997912	161 854	-
სესხი N 8071676	150 000	-
სესხი N 7046986	-	217 000
ჯამი	346961	333800

შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ საზოგადოების მიერ გაცემულია 289474 ლარის დივიდენდი.

შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტოვებული
დირექტორი

სოფიო წასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

უმაღლესი რანგის ხელ-მძღვანელი პირების ანაზღაურების
(კომპენსაციის) მთლიანი თანხა

2022 წ

104030

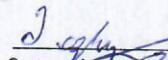
2021 წ

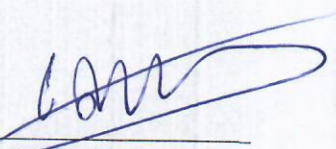
102041

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გაცა 2023 წლის 29 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტოვებული
დირექტორი


სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„განსხვავებული“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება „განსხვავებული“

სარჩევი

ზელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-17
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	8
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები. 12	
შენიშვნა 5. ამონაგები	13
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები.....	13
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები.....	13
შენიშვნა 8. ფინანსური ხრჯები	13
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	14
შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	15
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები	16
შენიშვნა 15. გადასახდელი სესხები	16
შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	16
შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეთა ორპერაციები	16
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „განსხვავებული“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა მეწარმის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- მეწარმეს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- მეწარმის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის მეწარმის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მეწარმის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მეწარმის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

მეწარმის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ **2023 წლის 29 სექტემბერი**.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: მიტო ფსუტური

2023 წლის 29 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

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

	შენიშვნა	31,12,2022	31,12,2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	45722	58080
არამატერიალური აქტივები		0	0
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		45 722	58 080
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	10	796023	714712
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	53767	97660
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	48402	89691
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0
სულ მიმდინარე აქტივები		898 192	902 064
სულ აქტივები:		943 914	960 143
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		384547	478565
რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		384 547	478 565
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	15	346961	333800
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		346 961	333 800
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	167533	92570
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	14	44874	55208
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე		0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		212 406	147 779
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		943 914	960 143

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2022	31,12,2021
ამონაგები	5	4852653	4806298
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3 737 048)	(3 743 840)
საწყისი ნაშტი		714 712	580 232
შემენილი ნედლეული და მასალები		(3 655 737)	(3 609 360)
საბოლოო ნაშტი		(796 023)	(714 712)
საოპერაციო მოგება		1 115 604	1 062 458
სხვა შემოსავლები	6	35359	1850
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(422 252)	(369 636)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(13 653)	(6 868)
კომუნალური ხარჯები		(4 293)	(1 200)
სხვა ხარჯები	7	(113 095)	(122 436)
ფინანსური ხარჯები	8	(47 725)	(50 758)
მოგება დაბეგვრამდე		549 945	513 410
მოგების გადასახადი		(96 594)	(83 591)
საანგარიშო წლის მოგება		453 350	429 819

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დორექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.დეკ.20	61 300	522 430	583 730
გაცემული დივიდენდები	-	(473 684)	(473 684)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	429 819	429 819
კაპიტალის ზრდა/კლება	(61 300)		(61 300)
31.დეკ.21	-	478 565	478 565
გაცემული დივიდენდები	-	(547 368)	(547 368)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	453 350	453 350
კაპიტალის ზრდა/კლება	-	-	-
31.დეკ.22	-	384 547	384 547

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

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

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5 678 266	5 647 952
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4 595 701)	(4 728 407)
გადახდილი გადასახადები	(566 533)	(489 738)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	516 032	429 807
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	(520 000)	(450 000)
მიღებული სესხები	370 000	667 000
გადახდილი სესხები	(356 839)	(473 337)
გადახდილი პროცენტები	(50 988)	(56 300)
მიღებული პროცენტები	-	7 177
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	505	372
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	(61 300)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(557 322)	(366 388)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(41 290)	63 419
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	89 691	26 273
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	48 402	89 691

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ განსხვავებული ” ს/კ 400279088, შემდგომში როგორც „საზოგადოება“, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. თბილისი ნაძალადევის რაიონი ალექსანდრე ბარამიძის ქუჩა კორპუსი N5 ბინა N17. ხოლო ფაქტობრივი საქართველო მცხეთის რაიონი დაბა ზაპესი 72,12,01,316. საზოგადოების დირექტორი და დამფუძნებელია მიტო ფსუტური 100% -ის.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით, თიხის ჭურჭლით, ფაიფურით და სამზარეულოს საკუთნოებით, საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნოებით.

საზოგადოება ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საზოგადოების სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

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

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ასევე წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია მეწარმისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საზოგადოების პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ საზოგადოების ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი საზოგადოების ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საზოგადოება ცვეთის გასაანგარიშებლად იყენებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდს

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

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

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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 მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება 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.

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 დაკავშირებული ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლ 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 მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის 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.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევსებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სმოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შენიშვნა 5. ამონაგები	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	4852653	4806298
ჯამი	4852653	4806298

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	31.12.2022	30.12.2021
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	0	0
სხვა შემოსავალი	35359	1850
საპროცენტო შემოსავლები	0	0
ჯამი	35359	1850

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	31.12.2022	30.12.2021
საპენსიო დანარიცხების ხარჯი	8445	7535
საიჯარო ქირა	51898	51489
ბანკის საკომისიო	35264	37127
საკასო აპარატის ხარჯი	203	195
კომუნიკაციის ხარჯები	1472	5420
ბუღალტრული მომსახურეობა	8136	7966
საგადასახადო ხარჯი (ქონების მიწისა და წლიური საშემოსავლო გადასახდი)	520	4220
საკონსულტაციო მომსახურეობა	650	7097
სხვა საერთო ხარჯი	6508	1387
ჯამი	113095	122436

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	31.12.2022	30.12.2021
გადახდილი პროცენტები	(49 734)	(59 058)
მიღებული პროცენტები	0	7177
უარყოფითი საკურსო სხვაობის შემოსავალი	5231	13574
უარყოფითი საკურსო სხვაობის ხარჯი	(3 222)	(12 450)
ჯამი	(47 725)	(50 758)

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2020
მანქანა დანადგარები	18405		4601	23006	23026	4884	4864
ოფისის აღჭურვილობა	12549	592	4919	16876	12358	1128	5646
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6158		2210	8368	8046	81	402
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	8610	703	1922	9830	10606	775	0
სულ ძირითადი საშუალებები	45722	1295	13653	58080	54035	6868	10 912

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო

(ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და

სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალ-დებულებაც საზოგადოებამ აიღო შემენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2022	30.12.2021
საქონელი	794 051	710 281
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1 972	4 431
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	796 023	714 712
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	3 737 048	3 743 840

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გაცვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი (MIDL) მეთოდი.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2022	30.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	44 166	70 890
მოთხოვნები ბანკებიდან	939	4 317
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8 661	22 453
ჯამი	53 767	97 660

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	31.12.2022	30.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	24 338	31 656
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	24 063	58 035
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკი	-	0
ჯამი	48 402	89 691

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.
საზოგადოების ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022	30.12.2021
მოწოდ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	160 132	67 872
მიღებული ავანსები	5 354	21 396
გადასახდელი პროცენტები	2 047	3 302
ჯამი	167533	92570

შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები	31.12.2022	30.12.2021
ხაზინის ერთიანი საბიუჯეტო გადასახადი	45 775	55 208
ჯამი	45775	55208

შენიშვნა 15. გადასახდელი სესხები	31.12.2022	30.12.2021
სესხი N 6763888	-	6 104
სესხი N 7224125	35 106	110 696
სესხი N 7997912	161 854	-
სესხი N 8071676	150 000	-
სესხი N 7046986	-	217 000
ჯამი	346961	333800

შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ საზოგადოების მიერ გაცემულია 289474 ლარის დივიდენდი.

შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

	2022 წ	2021 წ
უმაღლესი რანგის ხელ–მძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	104030	102041

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 29 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო