

შპს „კბდ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	
ძირითადი საშუალებები	
არამატერიალური აქტივები	

შპს „კბდ გრუპი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	2022
2022019აქტივები		
გრძელვადიანაქტივები		0
ძირითადი საშუალებები	4	0
83არა მატერიალური აქტივები	5	
საინვესტიციო ქონება	10	-
სულგრძელვადიანაქტივები		0
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	21756
სავაჭრო დ სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	5300682
მარაგები	8	0
სხვა პირებზე წინასწარ გადახდილი თანხები	9	151925
		5474363
სულმოკლევადიანაქტივები		5474363
სულაქტივები		
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	10	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილიზარალი)	11	1439877
გადაფასები სრეზერვი		
სულკაპიტალი		1439877
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	12	0
სულგრძელვადიანვალდებულებები		0
მოკლევადიანვალდებულებები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	4033716
სხვა ვალდებულებები		770
		4034486
სულმოკლევადიანვალდებულებები		4034486
სულვალდებულებები		

დირექტორი:



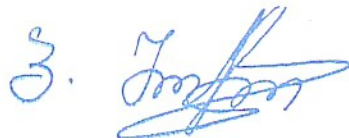
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2022
ამონაგები	<u>12</u>	10623904
თვითღირებულება	<u>13</u>	(9081375)
საერთომოგება		1542529
სხვაშემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(5102)
სხვა ხარჯები	<u>14</u>	(2613)
საოპერაციომოგება		1534814
ფინანსური შემოსავალი		0
ფინანსური ხარჯი	<u>17</u>	(102525)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		7588
მოგებადაბეგვრამდე		1439877
მოგების გადასახადი	<u>18</u>	0
წმინდამოგება		1439877
სხვასრულიშემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		
მთლიანსრულიშემოსავალი		

დირექტორი:



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გადაფასებისრეზერვი	გაუნაწილებელიმოგება	მთლიანიკაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	0		0	0
წმინდა მოგება			1439877	
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის კლება				
2022 წლის 31 დეკემბერი			1439877	0

დირექტორი:



1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კბდ გრუპი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2022 წლის 31 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით : 406352628
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს- ელექტრო,საყოფაცხოვრებო ტექნიკის ექსპორტი/იმპორტი კომპანიას

1.ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა,

რომლითაც შეიძლება აქტივი გაცივდეს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

საუკეთესო რწმუნებარე რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი, სადაც მოცემულია აქტივი თანვალდებულებით ოპერაციებისაკმარისად ხშირად დასაკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება,

რომლებიც აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამისი აქტივების ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე აქრობის ყოველ დღე ურთიერთმართარის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსება შეიძლება გავლენამ ოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზება და ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ხარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ხარალის გამოკლებით.

დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიისა და ფასდათმობის ცვეთას ეფექტურისაპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

დარიცხულისაპროცენტო შემოსავალი და დარიცხულისაპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებს,

გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით დარიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ხარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარებზე.

მათითავდაპირველი აღიარებაზე ბარეალური ღირებულებით მტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით,

რომელიც პირდაპირ ადაკავშირებულია შემდგომი საანგარიშგამართან, ხოლო შემდგომი დიარეზულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი რეზერვებით, ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილი დენობაზე დამაბირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე დამოთხოვნად დეპოზიტებს, რომელთა ვადები ანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღითა და დენ ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტურისა და ფუძველი მიმისა, რომ ამორტიზებული რეზერვები თანახმაა აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ქონებაზარალი, ზარალის მოცულობა ისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდოს ამოვლო ფულად ინაკადების მიმდინარე მოცულობასში ორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არაქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით, რომელიც ანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება ისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმპრობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მისი ამორტიზებული რეზერვების კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველარის კს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველარის კს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არაქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი და მოუკიდებელ მესამე მხარეს ამ გვარგაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სხვების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეიტხებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტურისაპროცენტომეთოდითწარმოადგენსფინანსურივალდებულებისამორტიზებულიდირებულებისგამოთვლისადაა სევე, საპროცენტოხარჯისშესაბამისპერიოდზეგანაწილებისთვისგამოყენებულმეთოდს.

ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთიარისგანაკვეთი,

რომელიცზუსტადახდენსმომავალიფულადიგადახდებისდისკონტირებასფინანსურივალდებულებისმოსალოდნელიპერ იოდისგანმავლობაში, ან (სადაცსაჭიროა)

მოკლევადიანიპერიოდისგანმავლობაშისაწყისიაღირებისწმინდასაბალანსოღირებულებამდე.

ფინანსურივალდებულებებისაღირებისშეწყვეტა

კომპანიაფინანსურივალდებულებებისაღირებასწყვეტსმაშინ, როდესაცვალდებულებასრულდება, უქმდებაანგასდისვადა.

სადაცარსებულიფინანსურივალდებულებაენაცვლებამეორესიმავემსხებლისმიმართმნიშვნელოვნადგანსხვავებულიპი რობებითანარსებულივალდებულებისპირობებშიმნიშვნელოვნადიცვლება,

ამგვარიცვლილებაანმოდIFIკაციითვლებათავდაპირველივალდებულებისაღირებისშეწყვეტადდაახალივალდებულებ ისაღირებადდასხვაობასაბალანსოღირებულებასადაგადახდილ, ანგადასახდელანაზღაურებასშორისისახებამოგებასადაზარალში.

გადაფარვა

ფინანსურიექტივებიდავალდებულებებიარისგადაფარულიდანეტოთანხითაწარმოდგენილიფინანსურიმდგომარეობისა ნგარიშგებაშიმხოლოდმაშინროდესაც, არისკანონიერიუფლება,

რომაგრეგირდესაღირებულითანხებიდაარისგანზარზვარდგენილიქნენეტოთანხითანგაიყიდოსექტივიდადაიფაროსვ ალდებულებათდროულად.

ძირითადისაშუალებები

ა) თავდაპირველიაღირებადაშეფასება

ძირითადისაშუალებები თავდაპირველადღირდებათვითღირებულებით.

თვითღირებულებაშემენისფასთანერთადმოიცავსპირდანახარჯებსდამათთანდაკავშირებულინებისმიერიმომავალ ივალდებულებისმიმდინარეღირებულებას, ისევეროგორცმიმდინარეშესყიდვისფასს,

ასევეექტივთანუშუალოდდაკავშირებულდანახარჯებს,

რომელიცაუცილებელიაექტივისსამუშაომდგომარეობაშიმოსაყვანად.

იმშემთხვევაში, თუძირითადისაშუალებისთითოეულკომპონენტსგააჩნიაგანსხვავებულიექსპლუატაციისპირობები,

მაშინამდაგვარიექტივთაჯგუფიაღირიცხებიანდივიდუალურად.

მოგებაანზარალიძირითადისაშუალებებისგასვლისშედეგადგანისაზღვრებასაბალანსოღირებულებისადამიღებულისთანხ ისშედარებითაჩაირთვებასხვაშემოსავლების/ხარჯებისკატეგორიაში, სრულიშემოსავლისანგარიშგებაში.

ა) შემდგომიხარჯები

შემდგომიხარჯებიჩაირთვებაექტივისსაბალანსოღირებულებაშიანაღირდება, როგორცდამოუკიდებელიექტივი, მხოლოდმაშინ,

როდესაცშესაძლებელიააღნიშნულიტიპისდანახარჯისაგანმომავალიეკონომიკურისარგებლისმიღებადაშესაძლებელიამი სიღირებულებისსაიმედოდგანსაზღვრა. შეცვლილიკომპონენტისაბალანსოღირებულებაჩამოიწერება.

ყველასახისსხვადანახარჯი, რომელიცდაკავშირებულიამიმდინარეტიპისრემონტებთან, აღირდება,

როგორცხარჯიმისიგაწევისპერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითადსაშუალებებზეცვეთისდარიცხვაიწყებამაშინ, როდესაცშესაძლებელიამისიგამოყენება, ანუ,

როდესაცისარისიმაღლისანისეთსამუშაომდგომარეობაშიმოყვანილი, რაცაუცილებელიამისგამოსაყენებლად.

მიწასცვეთაარერიცხება,
 ხოლოდანარჩენძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიცვეთისმეთოდით,სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამო
 შვებულებიპროდუქციისრაოდენობისშესაბამისად.
 ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.
 გაყიდული საქონლის ჩამოწერად იყენებს midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.
 გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმდრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.
 თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ხდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.
 მოგება – ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ნაკლებულების ზრდასთან და შესაძლებელია ამის საიმედოდ შეფასება.
 თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯების რული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯების რულიშემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკურ სარგებელი არაკმაყოფილებს ან შეწყვეტა და კმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის აფინანსურ იმდებლობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმპერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომთხოვნილები დაფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომთხოვნილები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ალანსის შემდგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულებისა იმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციამოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია საექსპრემენტა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმპერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ექნება შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება იწარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, დარომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია სარგააჩნის ხვარეალური ალტერნატივა, დამანუნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამოდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამოდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, შესაძლებელია კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასების დაწარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური დაწარდგენის ვალუტა

თავისოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის.

მოგება და ხარალიკურსთან შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება და ანაზღაურება.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულადი აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბრის

უცხოურ ვალუტაში არსებული ანაზღაურების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.702	2.8844

1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.
სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თურაპერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სასარგებლოს მიღებას.
პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.
სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო დირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების მნიშვნელობის განსაზღვრის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულადან კადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულადან კადებს.
გაუფასურების მნიშვნელობები იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.
ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას.
მომავალი ფულადი ან კადების მოცულობის დადროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სასარგებლოს გასვლა კომპანიისგან ან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე რიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს ანგარიშგებოპერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროათუარა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გათვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვადარჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სარეზერვაციო პოლიტიკის სასამართლო დავები.

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვე- ნტარი	იჯარითაღებ ული ქონების კეთილმოწყ- ობა	სატრანსპორ- ტის საშუალებ- ები	კომპიუტერული ლიტერატურა	მიწა	დაუმონტაჟებელი ლიტერატურები
ლარში								
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის დასაწყისში მდგომარეობით			0					
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით			0					

2. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022
ფულისალარში	0
ფულისაბანკოანგარიშებზე	21756
	21756

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022
სავაჭროდებიტორულიდავალისწიანებები	5300682
სხვა გადახდილი ავანსები	0
გაცემული სესხები(პარტნიორ კომპანიებზე)	151925

4. მარაგები

მარაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022
მზაპროდუქცია	
ნედლეული	
დაუმთავრებელიწარმოება	
საქონელი	0
სხვა მარაგები	0

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	4033716
მიღებული ავანსი	0
გადასახდელი დივიდენდები	0
სხვა ვალდებულებები	770
	4034486

6. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

31/12/2022

რეალური ღირებულება 1.01.2022

მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან

რეალური ღირებულება 31.12.2022

-

-

7. სესხები

ლარი

მოკლევადიანი

გრძელვადიანი

31/12/2022

31/12/2022

ბანკის სესხები

0

0

დაკავშირებული მხარეების სესხები

ოვერდრაფტები

სულ სესხები

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	0	
სესხის აღება	0	
პროცენტის დაფარვა	0	
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა	0	
გადაფასება		
2022 წლის 31 დეკემბერი		

8. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

31/12/2022

მზა პროდუქციის რეალიზაცია
ნედლეულის რეალიზაცია

10623904

მომსახურების რეალიზაცია

0

10623904

9. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

31/12/2022

(9081375)

მზა პროდუქციის თვითღირებულება
ნედლეულის თვითღირებულება

10. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2022 წლის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31/12/2022

მარკეტინგული სარეკლამო მომსახურება
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი

0

0

0

11. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2022წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

31/12/2022

დაზღვევის ხარჯი

0

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
შრომისანაზღაურება	(5102)
ბანკის მომსახურება	0
იჯარის ხარჯი	0
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(2613)

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი და ფინანსური შემოსავალი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
საპროცენტო შემოსავალი	0
ბანკის სესხის პროცენტი	(102624)
საკუთსო ზარალი	0
	(102624)

13. მოგების გადასახადი

მოგების და დასახადის ხარჯი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
მიმდინარე მოგების ხარჯი	0
	0

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტორისკი
- 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.

ფინანსურივალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანივალდებულებები	მოკლევადიანივალდებულებები
------	---------------------------	---------------------------

სესხები	0	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		4033716
2022წლისბოლოს	0	4033716

ფინანსური აქტივები

ლარი	გრძელვადიან აქტივები	მოკლევადიან აქტივები
ძირითადი საშვალეები	0	
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		21756
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		5300682
გაცემული სესხები პარტნიორ კომპანიაზე		151925
2022წლისბოლოს	0	5474363

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 დელეგირებული 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 მიტანის 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 პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

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

ცხრილი უნდა გადავიტანოთ

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 2022წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/აშშ დოლარი +20%

მოგება/ზარალი

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;

14. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;

3. 