

შპს „გზაჯვარედინი“

2022 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	მენიშვნა	<u>31-12-22</u>	<u>31-12-21</u>
აქტივები			
ფულადი სახსრები ბანკში		98,383	106,991
სავაჭრო მოთხოვნები		2,566,524	2,026,254
გადახდილი ავანსები		190,047	318,811
მარაგები	3.1.	4,317,526	3,835,098
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		257,438	157,815
			-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,429,916	6,444,969
ძირითადი საშუალებები	3.2.	2,220,958	2,105,899
არამატერიალური აქტივები	3.2.	23,723	18,967
სულ აქტივები		9,674,597	8,569,836
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		518,230	138,267
მიღებული ავანსები		144,274	0
საგადასახადო ვალდებულებები		4,799	9,556
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		270,675	127,755
ფინანსური ვალდებულებები	3.3.	481,806	1,286,131
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,419,784	1,561,710
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		8,252,813	7,006,126
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,674,597	8,569,836

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	6,212,253	6,214,253
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,094,926	1,094,926
განაწილებული დივიდენდი	-	(301,053)	(301,053)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	7,006,126	7,008,126
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,533,915	1,533,915
განაწილებული დივიდენდი	-	(287,228)	(287,228)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	8,252,813	8,254,813

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

საქმიანობის შედეგები

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022	2021
განგრძობითი ოპერაციები:			
ამონაგები	3.4.	10,334,516	7,265,668
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(4,662,704)	(3,101,989)
საერთო მოგება		5,671,813	4,163,679
მიწოდების ხარჯები	3.5.	(871,201)	(235,695)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,994,319)	(1,825,371)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(262,220)	(251,324)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3.6.	(974,598)	(742,191)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(67,936)	(49,749)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		1,501,538	1,059,349
გაუფასურების ხარჯი/ რევერსირება		-	-
წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		117,655	4,633
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.7.	27,378	34,382
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.8.	(112,656)	(3,438)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,533,915	1,094,926
მოგების გადასახადი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		1,533,915	1,094,926
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		1,533,915	1,094,926

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,864,248	8,815,965
გადახდილი გასამრჯელოები	(1,538,610)	(1,421,681)
გადახდილი სავაჭრო და სხვა ამგვარი ვალდებულებები	(6,777,791)	(6,010,844)
გადახდილი გადასახადები	(2,041,059)	(1,601,394)
სხვა ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		93
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,506,788	(217,860)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	(451,821)	(445,005)
მიღებული პროცენტები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(451,821)	(445,005)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის მიღება	775,305	1,397,853
მიღებული სესხის გადახდა	(1,456,522)	(304,471)
სესხის გაცემა	-	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
გაცემული დივიდენდები	(272,000)	(286,000)
გადახდილი პროცენტები	(86,437)	(70,795)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,039,653)	736,587
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში	15,314	73,723
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	106,991	48,016
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(23,923)	(14,747)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	98,383	106,991

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „გზაჯვარედინი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2004 წლის 10 თებერვალს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 206143298, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, გ. ლორთქიფანიძის ქ. #122. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორია:

ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005) – 100%

1.3. კომპანიის დირექტორია:

აღმასრულებელი დირექტორი - ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005)

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა მოძრაობის უსაფრთხოების ტექნიკური საშუალებების წარმოება, რეალიზაცია და მომსახურება.

1.5. კომპანიას შვილობილი საწარმო არ ჰყავს

1.6. კომპანიის საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით). 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების, ასევე შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი 2022 წელს შეადგენდა:

1 USD=2.9190 ლარი; 1 EUR=3.4751 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. მარაგები:

ლარი	31-12-22	31-12-21
ნედლეული და მასალები	2,149,159	2,226,325
მზა პროდუქცია	2,159,092	1,599,499
სხვა მარაგები	9,274	9,274
სულ მარაგები	4,317,526	3,835,098

3.2. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

ლარი	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	238,480	663,815	1,873,867	174,646	984,272	25,441	3,960,522
შესყიდვები		292,711	35,198	19,104	31,131	4,755	382,899
გასვლები		(1,441)	(1,898)	(394)	-		(3,733)
ისტორიული ღირებულების ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	238,480	955,085	1,907,167	193,356	1,015,403	30,197	4,339,688
ცვეთა							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(536,293)	(721,629)	(97,391)	(473,869)	(6,474)	(1,835,655)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(11,974)	(184,173)	(9,517)	(56,556)		(262,220)
გასვლები		1,441	1,428		-		2,868
ცვეთის ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(546,826)	(904,374)	(106,908)	(530,425)	(6,474)	(2,095,007)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 1 იანვარს	238,480	127,523	1,152,239	77,255	510,402	18,967	2,124,866
2022 წლის 31 დეკემბრს	238,480	408,259	1,002,793	86,448	484,978	23,723	2,244,681

3.3. ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	31-12-22	31-12-21
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი - ეროვნული ვალუტა	36,863	157,044
გრძელვადიანი სესხი - ეროვნული ვალუტა	29,360	410,391
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი - უცხოური ვალუტა	38,939	35,706
გრძელვადიანი სესხი - უცხოური ვალუტა	376,644	682,991
სულ ფინანსური ვალდებულებები	481,806	1,286,131

2022 წლის დასაწყისსა და ბოლოს არსებული სასესხო ფინანსური ვალდებულებები სრულად შედგება ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხებისგან, რომლებიც წარმოდგენილია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ამორტიზებული ღირებულებით.

3.4. ამონაგები

ლარი	2022	2021
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	7,445,719	4,560,770
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,888,797	2,704,898
სულ ამონაგები:	10,334,516	7,265,668

3.5. მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები

ლარი	2022	2021
მომსახურების პირდაპირი დანახარჯი	871,201	235,695
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	-
სულ მიწოდების ხარჯები:	871,201	235,695

3.6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2022	2021
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	42,941	41,387
მივლინების ხარჯი	222,536	127,118
ტრანსპორტირების ხარჯი	16,872	5,144
კომუნალური ხარჯი	44,233	59,199
საოფისე და სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	47,704	35,359
გრძელვადიანი აქტივების ექსპლუატაცია	109,421	97,231
იჯარის ხარჯი	3,035	3,412
კომუნიკაციის ხარჯი	13,303	12,275
დაზღვევის ხარჯი	63,621	56,853
დაცვის ხარჯი	30,508	26,949
საგადასახადო ხარჯი	30,748	29,415
საბანკო ხარჯი	31,516	28,450
წარმომადგენლობითი ხარჯი	20,954	12,247
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი	297,206	207,151
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები:	974,598	742,191

3.7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2022	2021
არასაოპერაციო შემოსავალი ძირ. საშუალებების გასვლიდან	339	30,388
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	27,039	3,995
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი:	27,378	34,382

3.8. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

ლარი	2022	2021
ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	112,656	3,438
სულ არასაოპერაციო ხარჯი:	112,656	3,438

3.9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

3.10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრიდან 2 ოქტომბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

შპს „გზაჯვარედინი“

**2022 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება**

შპს „გზაჯვარედინი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	<u>31-12-22</u>	<u>31-12-21</u>
აქტივები			
ფულადი სახსრები ბანკში		98,383	106,991
სავაჭრო მოთხოვნები		2,566,524	2,026,254
გადახდილი ავანსები		190,047	318,811
მარაგები	3.1.	4,317,526	3,835,098
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		257,438	157,815

სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,429,916	6,444,969
----------------------------------	--	------------------	------------------

ძირითადი საშუალებები	3.2.	2,220,958	2,105,899
არამატერიალური აქტივები	3.2.	23,723	18,967

სულ აქტივები		9,674,597	8,569,836
---------------------	--	------------------	------------------

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები		518,230	138,267
მიღებული ავანსები		144,274	0
საგადასახადო ვალდებულებები		4,799	9,556
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		270,675	127,755
ფინანსური ვალდებულებები	3.3.	481,806	1,286,131

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,419,784	1,561,710
---------------------------------------	--	------------------	------------------

საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		8,252,813	7,006,126

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,674,597	8,569,836
--------------------------------------	--	------------------	------------------

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	6,212,253	6,214,253
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,094,926	1,094,926
განაწილებული დივიდენდი	-	(301,053)	(301,053)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	7,006,126	7,008,126
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,533,915	1,533,915
განაწილებული დივიდენდი	-	(287,228)	(287,228)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	8,252,813	8,254,813

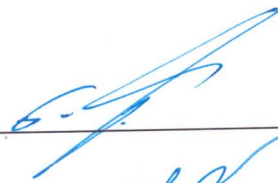
დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

საქმიანობის შედეგები

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022	2021
განგრძობითი ოპერაციები:			
ამონაგები	3.4.	10,334,516	7,265,668
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(4,662,704)	(3,101,989)
საერთო მოგება		5,671,813	4,163,679
მიწოდების ხარჯები	3.5.	(871,201)	(235,695)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,994,319)	(1,825,371)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(262,220)	(251,324)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3.6.	(974,598)	(742,191)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(67,936)	(49,749)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		1,501,538	1,059,349
გაუფასურების ხარჯი/ რევერსირება		-	-
წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		117,655	4,633
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.7.	27,378	34,382
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.8.	(112,656)	(3,438)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,533,915	1,094,926
მოგების გადასახადი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		1,533,915	1,094,926
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		1,533,915	1,094,926

დირექტორი



/ნიკოლოზ გაბელაშვილი/

ბუღალტერი



/თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,864,248	8,815,965
გადახდილი გასამრჯელოები	(1,538,610)	(1,421,681)
გადახდილი სავაჭრო და სხვა ამგვარი ვალდებულებები	(6,777,791)	(6,010,844)
გადახდილი გადასახადები	(2,041,059)	(1,601,394)
სხვა ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		93
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,506,788	(217,860)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	(451,821)	(445,005)
მიღებული პროცენტები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(451,821)	(445,005)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის მიღება	775,305	1,397,853
მიღებული სესხის გადახდა	(1,456,522)	(304,471)
სესხის გაცემა	-	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
გაცემული დივიდენდები	(272,000)	(286,000)
გადახდილი პროცენტები	(86,437)	(70,795)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,039,653)	736,587
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში	15,314	73,723
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათვის	106,991	48,016
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(23,923)	(14,747)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	98,383	106,991

დირექტორი _____

/ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____

/თამარ ჭოლაძე/

2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „გზაჯვარედინი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2004 წლის 10 თებერვალს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 206143298, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, გ. ლორთქიფანიძის ქ. #122. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორია:

ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005) – 100%

1.3. კომპანიის დირექტორია:

აღმასრულებელი დირექტორი - ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005)

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა მოძრაობის უსაფრთხოების ტექნიკური საშუალებების წარმოება, რეალიზაცია და მომსახურება.

1.5. კომპანიას შვილობილი საწარმო არ ჰყავს

1.6. კომპანიის საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით). 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების, ასევე შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი 2022 წელს შეადგენდა:

1 USD=2.9190 ლარი; 1 EUR=3.4751 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. მარაგები:

ლარი	31-12-22	31-12-21
ნედლეული და მასალები	2,149,159	2,226,325
მზა პროდუქცია	2,159,092	1,599,499
სხვა მარაგები	9,274	9,274
სულ მარაგები	4,317,526	3,835,098

3.2. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

ლარი	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	238,480	663,815	1,873,867	174,646	984,272	25,441	3,960,522
შესყიდვები		292,711	35,198	19,104	31,131	4,755	382,899
გასვლები		(1,441)	(1,898)	(394)	-		(3,733)
ისტორიული ღირებულების ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	238,480	955,085	1,907,167	193,356	1,015,403	30,197	4,339,688
ცვეთა							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(536,293)	(721,629)	(97,391)	(473,869)	(6,474)	(1,835,655)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(11,974)	(184,173)	(9,517)	(56,556)		(262,220)
გასვლები		1,441	1,428		-		2,868
ცვეთის ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(546,826)	(904,374)	(106,908)	(530,425)	(6,474)	(2,095,007)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 1 იანვარს	238,480	127,523	1,152,239	77,255	510,402	18,967	2,124,866
2022 წლის 31 დეკემბერს	238,480	408,259	1,002,793	86,448	484,978	23,723	2,244,681

3.3. ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	31-12-22	31-12-21
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი - ეროვნული ვალუტა	36,863	157,044
გრძელვადიანი სესხი - ეროვნული ვალუტა	29,360	410,391
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი - უცხოური ვალუტა	38,939	35,706
გრძელვადიანი სესხი - უცხოური ვალუტა	376,644	682,991
სულ ფინანსური ვალდებულებები	481,806	1,286,131

2022 წლის დასაწყისსა და ბოლოს არსებული სასესხო ფინანსური ვალდებულებები სრულად შედგება ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხებისგან, რომლებიც წარმოდგენილია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ამორტიზებული ღირებულებით.

3.4. ამონაგები

ლარი	2022	2021
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	7,445,719	4,560,770
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,888,797	2,704,898
სულ ამონაგები:	10,334,516	7,265,668

3.5. მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები

ლარი	2022	2021
მომსახურების პირდაპირი დანახარჯი	871,201	235,695
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	-
სულ მიწოდების ხარჯები:	871,201	235,695

3.6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2022	2021
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	42,941	41,387
მივლინების ხარჯი	222,536	127,118
ტრანსპორტირების ხარჯი	16,872	5,144
კომუნალური ხარჯი	44,233	59,199
საოფისე და სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	47,704	35,359
გრძელვადიანი აქტივების ექსპლუატაცია	109,421	97,231
იჯარის ხარჯი	3,035	3,412
კომუნიკაციის ხარჯი	13,303	12,275
დაზღვევის ხარჯი	63,621	56,853
დაცვის ხარჯი	30,508	26,949
საგადასახადო ხარჯი	30,748	29,415
საბანკო ხარჯი	31,516	28,450
წარმომადგენლობითი ხარჯი	20,954	12,247
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი	297,206	207,151
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები:	974,598	742,191

3.7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2022	2021
არასაოპერაციო შემოსავალი ძირ. საშუალებების გასვლიდან	339	30,388
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	27,039	3,995
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი:	27,378	34,382

3.8. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

ლარი	2022	2021
ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	112,656	3,438
სულ არასაოპერაციო ხარჯი:	112,656	3,438

3.9. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

3.10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრიდან 2 ოქტომბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.