

შპს „ გარმენტს ჰაბი„ ს/კ417893015

ფინანსური ანგარიშგება
2021 და 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 „გარმენტს ჰაბი“ 417893015

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
(ლარში)			
	შენიშვნა	2021	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	714,914.16	419,118.26
არამატერიალური აქტივები	5	40,715.91	39,369.30
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		755,630.07	458,487.56
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,318,600.42	279,872.81
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	177,097.45	851,919.29
მარაგები	8	3,774,544.05	3,118,249.61
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გაცემული სესხები		436,504.70	1,041,456.30
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,706,746.62	5,291,498.01
სულ აქტივები		6,462,376.69	5,749,985.57
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,823,686.67	3,248,301.27
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		1,823,686.67	3,248,301.27
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,379,417.96	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,379,417.96	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	445,137.72	1,339,709.39
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	466,007.30	719,772.08
საგადასახადო ვალდებულებები		348,127.04	442,202.87
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,259,272.06	2,501,684.34
სულ ვალდებულებები		4,638,690.02	2,501,684.34
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,462,376.69	5,749,985.61

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის			
(ლარში)			
	შეხვედრა	2021	2022
ამონაგები	12	11,418,430	12,989,444
თვითღირებულება	13	(5,717,195)	(7,408,174)
საერთო მოგება		5,701,235	5,581,270
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(2,635,279)	(3,278,182)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(176,064)	(244,716)
სხვა ხარჯები	15	(76,087)	(292,114)
საოპერაციო მოგება		2,813,806	1,766,258
ფინანსური შემოსავალი		45,539	51,019
ფინანსური ხარჯი	17	(255,182)	(136,588)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		468,414	458,824
მოგება დაბეგვრამდე		3,072,576	2,139,514
მოგების გადასახადი	18	-	-
წმინდა მოგება		3,072,576	2,139,514
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,072,576	2,139,514

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუწაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი				-
წმინდა მოგება	(1,248,889)	-		(1,248,889)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	3,072,576	3,072,576
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-		1,823,686.67
წმინდა მოგება	-	-	2139513.59	2,139,514
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(714,899)	(714,899)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-		-
2022 წლის 31 დეკემბერი		-		3,248,301

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გარმენტს ჰაბი“ ს/კ 417893015 (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 21 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით -417893015

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა ტანსაცმლით . შპს „გარმენტს ჰაბი“ საქართველოს ბაზარზე ახდენს ვაჭრობას ტანსაცმლით,ფეხსაცმლით,

დირექტორი - გიორგი ხაბელაშვილი 59001013321

პარტნიორები წილები

დავით გიგაური 59001025393 -50%

გიორგი ხაბელაშვილი 59001013321-50%

2. 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 გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს 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.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის 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 საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე 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 ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე 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 ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში 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 ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია 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 აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას 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 მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყოზს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

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

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ საადრიცხო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება MIDDLE 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 უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, 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 ახდენს 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 ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის 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 ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 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 კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

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

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

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

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ზ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8844	2.7020

3. 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, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში 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 სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი 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 საანგარიშგებო

პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

	სარეკლამო საშუალებები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	უსაფრთხოების სისტემა და კომპიუტერული ტექნიკა	კომპიუტერული ტექნიკა	დაუმუშავებული	ჯამი
ლარში									
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	12,332	247	240,766	208,625	522,799	19,444	157,733	-	1,161,947
შესყიდვა	7,144		23,968	16,953	-	464	15,645		64,175
გასვლა		-	-		261,822	-			261,822
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	19,476	247	264,734	225,578	260,977	19,908	173,379	-	964,300
დაგროვილი ცვეთა	4,576.17	49.64	98,845.47	117,437.96	159,204.33	7,238.01	59,681.23	-	447,033
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	14,900	198	165,889	108,140	101,773	12,670	113,697	-	517,267
ცვეთის ხარჯი	1,420	21	36,002	66,624	47,617	2,139	18,210	-	172,033
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-			-			
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	13,480	177	129,887	41,516	54,155	10,531	95,488	-	345,234
საბალანსო ღირებულება	14,900	198	165,889	108,140	101,773	12,670	113,697	-	517,267
2020 წლის ბოლოს	13,480	177	129,887	41,516	54,155	10,531	95,488	-	345,234
2021 წლის ბოლოს	13,480	177	129,887	41,516	54,155	10,531	95,488	-	345,234

5. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები/ცენტრები	სხვა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	46,157		46,157
შემოსავლა	-		-
გასვლა			-
2021 წლის ბოლოს	46,157	-	46,157

	პროგრამები/ცენტრები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის ბოლოს	5,441		5,441
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	1,347		1,347
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			-
2021 წლის ბოლოს	6,787	-	6,787

	პროგრამები/ცენტრები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2021 წლის ბოლოს	40,716	-	40,716
2022 წლის ბოლოს	39,369	-	39,369

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 და 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	12/31/2021	12/31/2022
ფული სალაროში	709,812	22,249
ფული საბანკო ანგარიშებზე	608,789	64,191
	1,318,600	86,441

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2021	12/31/2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	85,554	701,898
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
სხვა მოთხოვნები	91,543	343,454
	177,097	1,045,352

8. მარაგები

მარაგები 2021 და 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	12/31/2021	12/31/2022
მზა პროდუქცია	-	-
ნედლეული	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
საქონელი	3,655,464	2,979,297
სხვა მარაგები	119,080	138,953
	3,774,544	3,118,250

კომპანიის მარაგები დაგირავებულია ბანკის მიერ სრულად;

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 და 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	12/31/2021	12/31/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	210,878	582,122
გადასახელი ხელფასები	-	-
გადასახდელი პროცენტები	103,557	112,243
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
ვალდებულებები ფინანსურ ოჯარაზე	126,087.80	
სხვა ვალდებულებები	25,485	25,406
	466,007	719,772

10. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება 1.01.2020

მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან

რეალური ღირებულება 31.12.2021

12/31/2021	12/31/2022
-	-
-	-

11. სესხები

სესხები

ლარი

ბანკის სესხები/ ვალდებულებები ფინანს იჯარაზე

სესხები პარტნიორებისგან

ოვერდრაფტები

სულ სესხები

	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	12/31/2021	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2022
ბანკის სესხები/ ვალდებულებები ფინანს იჯარაზე		1,339,709.39	3,379,418	-
სესხები პარტნიორებისგან	445,137.72			
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები			3,379,418	-

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2021 წლის 31 დეკემბერი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9% (2017 წელს 9%). საწარმოს დაწესებული აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადაც საჭიროა ფინანსური დაწესებულების

თანხმობა კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად რომელთა ღირებულება აღემატება 500,000 ლარს. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

12. ამონაგები

ამონაგები 2021 და 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ამონაგები

ლარი	12/31/2021	12/31/2022
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	11,333,610	12,897,871
ნედლეულის რეალიზაცია	-	-
მომსახურების რეალიზაცია	84,820	91,573
	11,418,430	12,989,444

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021 და 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

თვითღირებულება

ლარი	12/31/2021	12/31/2022
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	5,717,195	7,408,174
ნედლეულის თვითღირებულება	-	-
მომსახურების თვითღირებულება		
	5,717,195	7,408,174

14. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

	12/31/2021	12/31/2022
სარეკლამო ხარჯები	175,010	243,183
მარკეტინგის ხარჯი	-	-
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	-	-
რეალიზაციის დანახარჯები	1,054	1,533
	176,064	244,716

15. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2021 და 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სხვა ხარჯები

ლარი	12/31/2021	12/31/2022
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	-	-
კონვერტაცია	6,181	55,503
	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	22,349	158,089
ჯარიმები და საურავები	16,734	36,254
ქონების გადასახადი	4,273	6,393
სხვა ხარჯი ზედმეტობა-დანაკლისი	1,969	7,164
საპენსიო ხარჯი	24,581	28,711
	76,087	292,114

16,ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 და 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	12/31/2021	12/31/2022
შრომის ანაზღაურება	1,136,788	1,399,137
ცვეთა და ამორტიზაცია	171,657	173,379
კომუნალური ხარჯები	121,272	158,214
დაზღვევის ხარჯი	65,801	59,700
საკანცელარიო ხარჯი	6,434	11,339
დაცვის მომსახურების ხარჯი	2,506	3,269
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	77,522	85,338
პროგრამული მომსახურების ხარჯი		15,076
საოფისე ხარჯი	8,339	32,954
ბანკის მომსახურება	190,904	185,669
წარმომადგენლობითი ხარჯები	948	1,649
საწვავი	47,634	62,266
იჯარის ხარჯი	690,991	927,859
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
მომსახურების ხარჯი/დეზინფექციის	55,057	76,206
მივლინების ხარჯები	10,763	22,516
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	33,746	37,433
მცირეფასიანი ინვენტარი	8,176	18,161

ბონუსები	638	-
კომუნიკაციის ხარჯები	6,102	8,016
	2,635,278	3,278,182

17,რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

	12/31/2021	12/31/2022
პირდაპირი მასალები		
შრომითი ანაზღაურება		
კომუნალურები		
იჯარა		
ცვეთა		
დამხმარე მასალები		
რემონტები		
სხვა		
	-	-

18,ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021 და 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი

ლარი	12/31/2021	12/31/2022
ბანკის სესხის პროცენტი	217,769	122,831
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	37,413	10,570
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	3,186
	255,182	136,588

19,მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი 2021 და 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი	12/31/2021	12/31/2022
------	------------	------------

მიმდინარე მოგების ხარჯი

-

20,ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

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

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი

გრძელვადიანი
ვალდებულებები

მოკლევადიანი
ვალდებულებები

2022ლის დასაწყისში

სესხები

3,379,418

445,138

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 წლის ბოლოს

-

1,339,709

ფინანსური აქტივები

ლარი

გრძელვადიანი
აქტივები

მოკლევადიანი
აქტივები

2022 წლის დასაწყისში

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

86,441

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

1,045,352

გაცემული სესხები

1,041,456

2022წლის ბოლოს

-

2,173,248

ფინანსური ვალდებულებები

შენიშვნა

ლარი

სულ

სესხები 2022

11

-

11

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022

9

1,161,975

1,161,984

სულ ფინანსური ვალდებულებები

20

1,161,975

1,161,995

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრის, შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესები ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული და საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლების კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანაღმიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარ საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსის ცვლილების გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდება, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

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

ცხრილი უნდა გადავიტანოთ

სავალუტე რისკის მგრძნობელობა
ოცემული 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 2018 წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა
	ლარი/აშშ დოლარი	ლარი/აშშ დოლარი	ლარი/აშშ დოლარი
	+ 20%	დოლარი - 20%	+ 20%
მოგება/ზარალი			

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

მპს - გარნეტს სახი, 417893015
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ასგარიშგება
2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ასგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
(ლარი)			
	მენიუ	2021	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	714,914.18	419,118.26
არამატერიალური აქტივები	5	40,715.91	39,369.30
სამცესტეილოვნება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		755,630.07	458,487.56
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებელი ინსტრ.	6	1,316,500.42	279,672.81
საექსპო და სხვა მოკლევადიანი პოლიტიკები	7	177,097.45	851,919.29
მონეტები	8	3,774,544.05	3,119,249.81
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გადახდილი სესხები		436,504.70	1,041,456.20
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,705,746.62	5,291,498.01
სულ აქტივები		6,462,376.69	5,749,985.57
მთლიანი კაპიტალი			
საქსევენი კაპიტალი		-	-
ფუნქციონირების მოცულობა / (დღიური ფასი) (სარადა)		1,823,588.67	3,248,301.27
გადახდილი რეზერვები		-	-
სულ კაპიტალი		1,823,588.67	3,248,301.27
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,379,417.95	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,379,417.95	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	445,137.72	1,339,709.39
საექსპო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	406,007.30	719,772.08
საგადასახადო ვალდებულებები		348,127.04	442,202.87
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,259,272.06	2,501,684.34
სულ ვალდებულებები		4,638,690.02	2,501,684.34
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,462,376.69	5,749,985.61

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

გიორგი ბეჭელაშვილი

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშვნა	2021	2022
გზონაგები	12	11,418,430	12,989,444
თვითღირებულება	13	(6,717,195)	(7,408,174)
საერთო მოგება		5,701,235	5,581,270
სხვა შემოსავლები			-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(2,635,279)	(3,276,182)
წილობრივი და მარკეტინგის დახარჯვები	14	(176,004)	(244,718)
სხვა ხარჯები	15	(76,087)	(292,114)
სამპერატიო მოგება		2,813,869	1,768,256
ფინანსური შემოსავალი		45,535	51,019
ფინანსური ხარჯი	17	(255,182)	(135,588)
წმინდა სავალდებო ზარალი/მოგება		408,414	458,624
მოგება დაბეგრამდე		3,072,678	2,139,514
მოგების გადასახადი	18		-
წმინდა მოგება		3,072,678	2,139,514
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადასახდის ზეზღუცი			-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,072,678	2,139,514

დირექტორი

გორგო ბეჟაშვილი

შეამოწმა მენეჯერი :

საკუთარი კაპიტალის მფლობელების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რეალური ფასიერება 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის

(ლარიში)

	საწარმოების კაპიტალი	გადასაცემი რეზერვი	განმარტებული გადასაცემი რეზერვი	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის				-
წმინდა მოგება	(1,248,889)	-	-	(1,248,889)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გეროიდის სრული შემოსავალი	-	-	3,072,576	3,072,576
გადასაცემი დივიდენდი	-	-	-	-
საწარმოების კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	-	-	1,823,686.67
წმინდა მოგება	-	-	21,395,133.99	2,139,814
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გეროიდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გადასაცემი დივიდენდი	-	-	(714,899)	(714,899)
საწარმოების კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	-	-	3,248,301

დირექტორი:

მთავარი მუხალტერი:

გორგო სეგიაშვილი