

შპს „შამი“

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 „შამი“,
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
2022019აქტივები			
გრძელვადიანაქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	10076	5166
83არა მატერიალური აქტივები	5		
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულგრძელვადიანაქტივები		10076	5166
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	221016	107977
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	480315	362057
მარაგები	8	676689	695144
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	1038	341
გაცემული სესხები		2004760	1795530
		3383818	2961049
სულმოკლევადიანაქტივები			
სულაქტივები		3393894	2966215
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილიზარალი)	11	2854457	2041775
გადაფასები სრეზერვი			
სულკაპიტალი		2854457	2041775
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	0	30260
სულგრძელვადიანვალდებულებები		0	30260
მოკლევადიანვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	508935	878819
მიღებული ავანსი,გამოუმუშავებელი შემოსავალი		5094	4589
საგადასახადო ვალდებულებები		24657	10672
სხვა ვალდებულებები		751	
		539437	894180
აულმოკლევადიანვალდებულებები		539437	
აულვალდებულებები			924440
აულკაპიტალიდავალდებულებები		3393894	2966215

დირექტორი:

გაქილაძე



მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

აანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2022წლის 31 დეკემბერს

ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	<u>12</u>	6172418	4254651
თვითღირებულება	<u>13</u>	(5199274)	(3614826)
საერთო მოგება		973144	635430
სხვა შემოსავლები			4395
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(167612)	(75359)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	<u>14</u>	(933)	(1085)
საოპერაციო მოგება		804599	563381
ფინანსური შემოსავალი		8604	108305
ფინანსური ხარჯი	<u>17</u>	(521)	(14790)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		0	0
მოგება და ბეგრამდე		812682	656896
მოგების გადასახადი	<u>18</u>	0	0
წმინდა მოგება		812682	656896
სხვასრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიან სრული შემოსავალი			

დირექტორი:

გაქილაძე



აკუმულირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	0		2041775	2041775
წმინდა მოგება			812682	
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის კლება				
2022 წლის 31 დეკემბერი			2854457	2854457

დირექტორი:



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „შამი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 13 ოქტომბერი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით :406035776
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს- საბითუმო და საცალო საჭრობა ელექტრო საყოფაცხოვრებო ტექნიკით, აქონლის შეძენა ხორციელდება ადგილობრივად.

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 ანცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ჰერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა,

რომლითაც შეიძლება აქტივების ფასის განსაზღვრა და ვალდებულებების დაფარვის საჭიროების შემთხვევაში მათი გაყიდვის შესაძლებლობის შეფასება. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასის აქტიურ ბაზარზე, აქტიური ბაზარი,

და დამოუკიდებელი აქტივების ფასის განსაზღვრის მიზნით საჭიროების შემთხვევაში დასაყენებელი სრულდება,

რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება,

რომლებიც ვაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამისი აქტივების ფასის განსაზღვრის მიზნით და დგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულ სადგინო აქვს მამინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველ დღე ინფორმაციის საჭიროების შემთხვევაში,

რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსება მუდმივად გასაყიდად მოახდინოს სერტულის კვოტირებული ფასზე.

ექტივის თვით ღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის აზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

იმორტიზება 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 არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის ჰიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია.

ოპერაციის თვით ღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები, მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვით ღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

კვეთადი 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 ეფექტურისა პროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

დარიცხულისა პროცენტო შემოსავალი და დარიცხულისა პროცენტო ხარჯი არარის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის ჰიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს და ფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებს, სასაყიდადად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსური აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ან სხვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

ავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

საქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსური აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. პათითავე დაპირებული აღიარება ხდება რეალური ღირებულებითი მტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ ადაკავშირებულია მის შემდგომ ანაგადასთან, აოლომ შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ქვექტურის აპრიცენტოგანაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიკვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილი დენობაზე დამათი ღირებულების შეცვლის რისკის გარეშე. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნა მდედ პოზიციებს, რომელთა ვადები ანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღითა და დენ ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტურისა და ფუძველი მიზეზი, რომ ამორტიზებული ღირებულებით სახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც ხვდობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და საფარადოს ამოვლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ფექტურის აპრიცენტოგანაკვეთით (ე.ი. იმეფექტურის აპრიცენტოგანაკვეთით, რომელიც განგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურებელ რიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში იმპირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებული 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 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, ჰიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ვინანსურივალდებულებები ვინანსურანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, ავაჭროდასხვა ვინანსურივალდებულებების სახით. ვინანსურივალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ვინანსურივალდებულებები შემდგომადიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ექვექტურისაპროცენტომეთოდის მიხედვით.

ექვექტურისაპროცენტომეთოდი წარმოადგენს ვინანსურივალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, აპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ექვექტურისაპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც უსტადახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ვინანსურივალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ვინანსურივალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ვინანსურივალდებულებების აღიარებასწყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას რულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. ადაც არსებული ვინანსურივალდებულება ენაცვლება ამოკლევიან ვადას დასრულების მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობები თანარსებული ვალდებულების პირობებში მნიშვნელოვნად იცვლება, მგვარი ცვლილებები ან მოდიფიკაციები თვალსაზრისით ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და დაახლოებული ვალდებულების აღიარება დასრულებასა და საბალანსო ღირებულებასა და გადახდის, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის არსებამოგებასა და ზარალში.

ადაფარვა

ვინანსური აქტივები ადავალდებულებები არის ადაფარული ან ეტოთანხითა წარმოდგენილი ვინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი იუფლება, რომ აგრევირდეს აღიარებული თანხები ადა არის განზრახვა წარდგენილი ენსეტოთანხით ან გაიყიდოს აქტივი ადა ადაფაროს ვალდებულებები თდროულად.

პირითადისაშუალეები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება
პირითადისაშუალეები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ და ანაზღაურებას ადა მათთან დაკავშირებული ინების მიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, სევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ ანაზღაურებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იშემთხვევაში, თუ პირითადისაშუალეების თითოეული კომპონენტის ანაზღაურება განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, ჰშინამდა გვარი აქტივთა გუფია ღირიცხები ან დივიდუალურად. ჰგება ან ზარალი პირითადისაშუალეების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ადა მიღებული თანხის შედარებით ან ჩართვებას ხვამე მოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩართვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის ანაზღაურების განმომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ადა შესაძლებელია მისი ღირებულების ან იმედოვნანაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის ხვადანაზღაურება, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ა) ცვეთა

პირითადისაშუალეებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმადგილას ან ისეთსაშუალოდ მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მისი გამოყენებლად.

ქიწასცვეთაარერიცხება,
 აოლოდანარჩენძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიცვეთისმეთოდით,სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამოშვებულ
 პროდუქციისრაოდენობისშესაბამისად.
 ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ქენობები	30 წელი
სანქანა დანადგარები	10-15 წელი
აოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

ხარაგები

ხარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია ხარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა ჰირდაპირი ხარჯები.

გაყიდული საქონლის ჩამოწერად იყენებს midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

აგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი ჰოგებიდან. 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.

ქემოსავალი

აქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან აწარმო 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. აუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

არჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას სახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვახარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

ჰოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია ამის ისაიმედოდ შეფასება. აუეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, ასთან დაკავშირებული ხარჯების სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

არჯებისრულიშემოსავლისანგარიშგებაშიაღიარდებადაუყოვნებლივ, თუაღარმოიტანსმომავალეკონომიკურსარგებელს, ანთუეკონომიკურსარგებელიარაკმაყოფილებსანშეწყვიტადაკმაყოფილებაქტივისაღიარებისმოთხოვნისაფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაში.

ახელფასო განაცემები

აელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმპერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი ჰიილო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

აანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

აანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენებიდაფინანსურიანგარიშგებისავტორიზაციისთარიღამდემომხდარიმოვლენები, რომლებიცდამატებითინფორმაციასიმღევიანკომპანიისფინანსურიპოზიციისშესახებ, აისახებაფინანსურანგარიშგებაში. აანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენები, რომლებიცგავლენასარახდენენკომპანიისფინანსურმდგომარეობაზებალანსისშედგენისთარიღისთვის, ჰაგრამარსებითიმნიშვნელობისაა, აისახებაფინანსურიანგარიშგებისთანდართულშენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითივალდებულებებიდაპირობითიაქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, დაშესაძლებელიაამვალდებულებისაიმედოდშეფასება. პირობითივალდებულებებისშესახებინფორმაციამოცემულიაფინანსურიანგარიშგებისგანმარტებითშენიშვნებში, ყარდაისეთიპირობითივალდებულებებისა, რომლებთანდაკავშირებულეკონომიკურსარგებლისგასვლაკომპანიიდანარისმოსალოდნელი. ფინანსურანგარიშგებაშიარაისახებაპირობითიაქტივები. მაგრამისეთიფინანსურიექტივებისშესახებინფორმაცია, რომლებთანდაკავშირებულეკონომიკურსარგებლისშემოსვლაკომპანიაშიშესაძლებელია - აისახებაგანმარტებითშენიშვნებში. იშემთხვევაში, თუკომპანიასაქესრწუმენება, რომეკონომიკურსარგებელიშემოვაკომპანიაში, ჰაშინმასთანდაკავშირებულექტივიდამშემოსავალიაისახებაიმპერიოდისფინანსურანგარიშგებაში, როდესაცადგილიქონდაშეფასებისცვლილებას. ანარიცხიწარმოადგენსვალდებულებას, რომელიცდაკავშირებულიარაოდენობრივდადროითგანუსაზღვრელობებთან. ვალდებულებაკიწარმოადგენსკომპანიისმიმდინარედავალიანებას, რომელიცწარმოიშვაწარსულიმოვლენისშედეგად, დარომლისდაფარვაგამოიწვევსკომპანიიდანეკონომიკურსარგებლისგადინებას.

ვალდებულებისწარმომშობიმოვლენაარისმოვლენა, რომელიცწარმოშობსსამართლებრივან კონსტრუქციულვალდებულებას, რაცგულისხმობს, რომკომპანიასარგააჩნიასხვარეალურიალტერნატივა, დამანუნდადაფაროსთავისივალდებულებები. სამართლებრივივალდებულებაგამომდინარეობს: გარიგებიდან (ხელშეკრულებაშიდაფიქსირებულიანაგულისხმევიპირობებისგათვალისწინებით); კანონმდებლობიდან; ან სხვასამართლებრივიქმედებიდან.

კონსტრუქციულივალდებულებაგამომდინარეობსკომპანიისქმედებიდან, სადაც: ვარსულშიდადგენილიპრაქტიკიდან, კომპანიისმიერგამოქვეყნებულიპოლიტიკიდანანსპეციფიკურიიმდინარეანგარიშგებიდანგამომდინარე, კომპანიაშიანიშნებსსხვაშარეებს, რომიგიიღებსგარკვეულპასუხისმგებლობებს; და შედეგად, მესამეშარესკომპანიასთანმიმართებაშიგააჩნიაგარკვეულიმოლოდინი, რომიგიშეასრულებსამპასუხისმგებლობებს.

ჰეფასებისადაწარდგენისვალუტა

ა) ფუნქციონალურიდაწარდგენისვალუტა

თავისოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, ჯოცმული ფინანსური ანგარიშგებისათვის 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 ხარალიკად.

წლის ბოლოს კონვერტაციის არსებობა არაა ფულადი აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბრის

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

ქართული ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.702	2.8844

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საარგებლო მომსახურების ვადები -

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ვადების დადგენა მოტივაციის დარიცხვას და მათი საარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. საარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელების შეფასებებზე დაყრდნობით, აუდიტორული განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივების საარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრას.

პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო დონეებზე და პერიოდული სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ან არიცხვები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელები აფასებენ დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, აოლოთუსა და ჩირაბინდი დიუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს.

გაუფასურების ნიშნების შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება,

როგორც ანაღვილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.

ხელმძღვანელები აწარმოებენ საფუძველზე გასასვლელ მოთხოვნების გაუფასურებას.

მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის დადგენაში აწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელების მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შეეცადოს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტურ დანაკარგებს შორის.

სასამართლო დავები - კომპანია ანარცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის დასვლა კომპანიისგან ან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე რიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში.

იების მიერ პირობითი ვალდებულების დადგენას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა,

შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელებისგან

დინიშული 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 საჭირო ათუარაშესაბამისი ანარცხის შექმნა. შეფასების დროს გათვალისწინებულია შემდეგი ფაქტორები:

დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე,

კურსების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან დასხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრის

ხელმძღვანელები თვით კომპანიის არაქონიანი მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა - ნაგებობა ები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯიდა სხვაინვე ნტარი	იჯარითაღებ ულიქონების კეთილმოწყ ობა	სატრანსპორ ტოსაშუალებ ები	კომპიუტერუ ლიტექნიკა	მიწა	დაუმონტაჟებ ლიმოწყობილ ები	ჯამი
ლარში									
საბალანსო ღირებულება 2021წლის ბოლოს მდგომარეობით	0	0	25274						25274
შემენა								0	
დაგროვილიცვეთა			15198						15198
ნარჩენი ღირებულება 2022წლი ს ბოლოს მდგომარეობით			10076						10076

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებული არ არის გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022
ფულისალაროში	176517
ფულისბანკოანგარიშებზე	44499
	221016

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022
სავაჭროდებიტორუიდავალთანებები	480315

სხვა გადახდილი ავანსები
გაცემული სესხები(პარტნიორ
კომპანიებზე)

1038

2004760

5. მარაგები

მარაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022
მზაპროდუქცია	
ნედლეული	
დაუმთავრებელი წარმოება	
საქონელი	676689
სხვა მარაგები	
	676689

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	508935
მიღებული ავანსი	5094
გადასახდელი დივიდენდები	2854457
საგადასახადო ვალდებულებები	24657
	3393143

7. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება	31/12/2022
რეალური დირებულება 1.01.2022	
მოგება/(ზარალი) რეალური დირებულების ცვლილებიდან	
რეალური დირებულება 31.12.2022	-
	-

8. სესხები

ლარი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
	31/12/2022	31/12/2022
ბანკის სესხები	0	0

დაკავშირებული მხარეების სესხები
ოვერდრაფტები
სულ სესხები

საწარმოს სესხი აღებული აქვს საბრუნავი საშვალების შესაძენად, საპროცენტო განაკვეთი 11% გრძელვადიანისა და ნაკოსესხი უზრუნველყოფისათვის საწარმოს აქტივები გამოყენებული არ არის. სესხის დაიფარა თარიღია 28.02.2022 წელი.

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

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	30260	
სესხის აღება	0	
პრეცენტის დაფარვა	521	
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა	0	
გადაფასება		
2022 წლის 31 დეკემბერი		

9. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	6172418
ნედლეულის რეალიზაცია	
მომსახურების რეალიზაცია	0
	6172418

10. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
------	------------

მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(5199274)
ნედლეულის თვითღირებულება	
სხვა შემოსავალი	
	<u>(5199274)</u>

11. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31/12/2022</u>
მარკეტინგული სარეკლამო მომსახურეობა	933
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	<u>0</u>
	<u>254</u>

12. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	<u>31/12/2022</u>
დაზღვევის ხარჯი	0
	<u>0</u>

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	<u>31/12/2022</u>
შრომისანაზღაურება	(144531)
ბანკის მომსახურება	(3286)
იჯარის ხარჯი	<u>(15526)</u>

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი

(4269)

167612

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი და ფინანსური შემოსავალი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

31/12/2022

საპროცენტო შემოსავალი 8604

ბანკის სესხის პროცენტი (521)

საკუროსო ზარალი

0

8083

14. 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	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
სესხები	0	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		508935
2022 წლის ბოლოს	0	508935

ფინანსური აქტივები

ლარი	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი აქტივები
ძირითადი საშვალელები	10076	
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		221016
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		480315
გაცემული სესხები		2004760
2022 წლის ბოლოს	10076	2706091

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 გაიზრდეს, 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;

15. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;

