

შპს მნ დისტრიბუშენ

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობა	3
საქმიანობის შედეგები	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	7
ზოგადი ინფორმაცია	8
მომზადების საფუძვლები	8
გადასახადები	9
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10
იჯარა	10
სავაჭრო ვალდებულებები	11
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11
დივიდენდები	12
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	12
საექვო ვალების ანარიცხები	12
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	13
რისკების მართვა	14
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14,203	18,860	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	458,310	271,767	0
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	22,355	6,120	0
მარაგები		673,945	0
მზა პროდუქცია	939,512	673,945	0
სხვა		-	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	58,896	-	0
ბიოლოგიური აქტივები		-	0
თვითღირებულების მოდელით		-	0
გასაყიდი ფასის მოდელით		-	0
ძირითადი საშუალებები		12,063	0
მიწა		-	0
შენობა-ნაგებობები		-	0
სხვა ძირითადი საშუალებები	14,420	12,063	0
არამატერიალური აქტივები		-	0
საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით		-	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	0
კაპიტალი (გაუნაღლებელი ნაწილი)		-	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	0
სულ აქტივები	1,507,696	982,755	0
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,370,319	957,482	0
ანარიცხები		-	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	0
საგადასახადო ვალდებულებები		-	0
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		-	0
მესაკუთრებისგან ნასესხები თანხები		-	0
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		-	0
სხვა ნასესხები თანხები		-	0
სხვა ვალდებულებები	14,176	-	0
სულ ვალდებულებები	1,384,495	957,482	0
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)		-	0
საემისიო კაპიტალი		-	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	123,201	25,273	0
გადაფასების რეზერვი		-	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	123,201	25,273	0
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,507,696	982,755	0

0

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14,203	18,860	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	458,310	271,767	0
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	22,355	6,120	0
მარაგები		673,945	0
მზა პროდუქცია	939,512	673,945	0
სხვა		-	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	58,896	-	0
ბიოლოგიური აქტივები		-	0
თვითღირებულების მოდელით		-	0
გასაყიდი ფასის მოდელით		-	0
ძირითადი საშუალებები		12,063	0
მიწა		-	0
შენობა-ნაგებობები		-	0
სხვა ძირითადი საშუალებები	14,420	12,063	0
არამატერიალური აქტივები		-	0
საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით		-	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	0
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	0
სულ აქტივები	1,507,696	982,755	0
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,370,319	957,482	0
ანარიცხები		-	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	0
საგადასახადო ვალდებულებები		-	0
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		-	0
მუსაკუთრებისგან ნასესხები თანხები		-	0
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		-	0
სხვა ნასესხები თანხები		-	0
სხვა ვალდებულებები	14,176	-	0
სულ ვალდებულებები	1,384,495	957,482	0
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)		-	0
საემისიო კაპიტალი		-	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	123,201	25,273	0
გადაფასების რეზერვი		-	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	123,201	25,273	0
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,507,696	982,755	0

დირექტორი

გიორგი კეკელიძე




საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	2,640,658	2,349,811	0
საქონლის გაყიდვიდან		2,349,811	0
მომსახურების გაწვიდან		-	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	0
სხვა		-	0
გაყიდვების თვითღირებულება	(1,995,800)	(2,025,684)	0
საწყისი მარაგები		-	0
მარაგების შესყიდვა		-	0
გადაშუქების დანახარჯები		-	0
საბოლოო მარაგები		-	0
საერთო მოგება	644,858	324,127	0
სხვა შემოსავალი		-	0
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	(545,605)	(244,481)	0
ცვლელა / ამორტიზაციის ხარჯი		(1,600)	0
გაუფასურების ხარჯი:		-	0
ფინანსური აქტივები		-	0
მარაგები		-	0
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	0
საპროცენტო შემოსავალი		-	0
საპროცენტო ხარჯი		-	0
დივიდენდად გაცემული არაფულადი აქტივის საბაზრო ღირებულების კორექტირება		-	0
ცვლილება ბიოლოგიური აქტივის გასაყიდ ფასში		-	0
სხვა ხარჯები	(1,325)	(52,773)	0
მოგება / ზარალი, მოგების გადასახადის ზარჯამდე	97,928	25,273	0
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	97,928	25,273	0
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		-	0
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)		-	0
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-	0
გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა		-	0
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		-	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	0
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	123,201	25,273	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	2,640,658	2,349,811	0
საქონლის გაყიდვიდან		2,349,811	0
მომსახურების გაწევიდან		-	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	0
სხვა		-	0
გაყიდვების თვითღირებულება	(1,995,800)	(2,025,684)	0
საწყისი მარაგები		-	0
მარაგების შესყიდვა		-	0
გადაშუქების დანახარჯები		-	0
საბოლოო მარაგები		-	0
საერთო მოგება	644,858	324,127	0
სხვა შემოსავალი		-	0
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	(545,605)	(244,481)	0
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(1,600)	0
გაუფასურების ხარჯი:		-	0
ფინანსური აქტივები		-	0
მარაგები		-	0
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	0
საპროცენტო შემოსავალი		-	0
საპროცენტო ხარჯი		-	0
დივიდენდი გავემული არაფულადი აქტივის საბაზრო ღირებულების კორექტირება		-	0
ცვლილება ბიოლოგიური აქტივის გასაყიდ ფასში		-	0
სხვა ხარჯები	(1,325)	(52,773)	0
მოგება / ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	97,928	25,273	0
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	97,928	25,273	0
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		-	0
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)		-	0
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-	0
გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა		-	0
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		-	0
განაწილება შესაკეთებელზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	0
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	123,201	25,273	0

დირექტორი

გიორგი კეკელიძე




ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	8,008	18,860	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	8,008	18,860	0
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(12,665)	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშებო პერიოდის დასაწყისში	18,860	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს	14,203	18,860	0

შპს „მნ დისტრიბუშენ“

შპს მნ დისტრიბუშენ (ს/კ 404874472), შემდგომში კომპანია, დაარსდა 2010 წლის 4 ოქტომბერს შპს ბესთ გრუპ-ის დასახელებით, მაგრამ კომპანიამ რეალური საქმიანობა დაიწყო 2021 წლის თებერვლიდან. 2023 წლის 11 მაისს შეეცვალა დასახელება შპს მნ დისტრიბუშენ-ზე. კომპანიის წილის მფლობელები არიან ანა დევამე (75%) და გიორგი კეკელიძე (25%). კომპანიის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს კვების პროდუქტებისა და სხვა პროდუქციის იმპორტი, შეძენა ადგილობრივ ბაზარზე, გადამუშავება და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: თბილისი, აკჟალის დასახლება, ე. ანდრონიკაშვილის 143.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებული პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად შემოღება.

ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (GEL). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები, ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის სამუშაო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებული, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული

ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოური ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,7020 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2,8844 (2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3,0976 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3,5040) არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილნი არიან ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

ურთიერთგადაფარვა, ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების უირიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულებების ანგარიშსწორების განსაზღვრა. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთ გადაფარვა ხდება მოგების და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება, საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

უცხოური ვალუტა, ოპრაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულები წმინდა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

iii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველაწარმოებულ დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები).

თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილის“ მეთოდით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ

წარმოიქმნება მუდმივი საპოცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებული ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

ამ ანგარიშში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები, დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებების და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს, როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის სახელმძღვანელოებისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა დაარიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

ამონაგები

	2022	2021	2020
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	2 640 658	2 349 811	0
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	0	0	0
სულ შემოსავალი	2 640 658	2 349 811	0

ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2022	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	0	0	0
ეროვნული ვალუტა ბანკში	14 203	18 860	0
უცხოური ვალუტა ბანკში	0	0	0
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	14 203	18 860	0

სავაჭრო მოთხოვნები

	2022	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	458 310	271 767	0
სხვა მოთხოვნები	22 355	6 120	0
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	480 665	277 887	0

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღეა, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი.

ხელმძღვანელობა მოთხოვნების დაფარვიანობას აფასებს წარსული გამოცდილებისა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაძლოა მათი დაფარვის რეალური მაჩვენებელი განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მოლოდინებისგან.

მარაგები

	2022	2021	2020
მზა პროდუქცია	939 512	673 945	0
სხვა საქონელი	0	0	0
სულ მარაგები	939 512	673 945	0

სასესხო ვალდებულებები

	2022	2021	2020
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
სხვა სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
სულ სასესხო ვალდებულებები	0	0	0

სავაჭრო ვალდებულებები

	2022	2021	2020
მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებები	1 370 319	957 482	0
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	14 176	0	0
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1 384 495	957 482	0

ძირითადი საშუალებები

	2022	2021	2020
ოფისის აღჭურვილობა	15 520	12 963	0
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	1 100	900	0
სულ ძირითადი საშუალებები	14 420	12 063	0
სულ ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1 100	900	

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარ გადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება.

რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას კომპანიაზე ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის კომპანიის მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის

პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. კომპანიას მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი კომპანიას ძირითადად წარმოემგება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავლობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის კომპანიისეული მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრები სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს კომპანიის ლიკვიდურობას.

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. კომპანიის კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებენ მისი მფლობელები.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არ დაფიქსირებია.

2022 წლის თებერვალში, უკრაინაში დაწყებული საომარ მოქმედებებს და რუსეთის ფედერაციისათვის დაწესებულ საერთაშორისო სანქციებს კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა არ მოუხდენია და შესაბამისად 2022 წლის ანგარიშგებაზეც გავლენა არ მოუხდენია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ გამოსაცემად დაამტკიცა 2023 წლის 30 სექტემბერს.