

შპს „დოკი„ ს/კ405342222

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 „დოკი“ 405342222

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	902,851.73	1,671,030.77
არამატერიალური აქტივები	5	27,446.79	31,721.31
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		930,298.52	1,702,752.08
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	406,467.76	170,755.77
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	949,650.32	2,177,607.97
მარაგები	8	4,306,461.19	5,207,933.64
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გაცემული სესხები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,662,579.27	7,556,297.38
სულ აქტივები		6,592,877.79	9,259,049.46
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,263,637.99)	69,141.35
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		(1,263,637.99)	69,141.35
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,817,589.50	3,440,812.78
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,817,589.50	3,440,812.78
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	1,701,327.98	2,342,197.35
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,382,829.20	3,304,543.10
საგადასახადო ვალდებულებები		(45,230.90)	102,354.88
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,038,926.28	5,749,095.33
სულ ვალდებულებები		7,856,515.78	9,189,908.11
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,592,877.79	9,259,049.46

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 2022წლის დასრულებულიწლისათვის			
(ლარში)			
	შეხი პიკა	2021	2022
ამონაგები	12	3,651,735	8,144,608
თვითღირებულება	13	(1,507,309)	(2,827,898)
საერთო მოგება		2,144,426	5,316,711
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(2,195,385)	(4,293,793)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(267,325)	(315,432)
სხვა ხარჯები	15	(23,040)	(47,167)
საოპერაციო მოგება		(341,324)	660,319
ფინანსური შემოსავალი		1,428,337	2,114,768
ფინანსური ხარჯი	17	(246,769)	(395,721)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(894,937)	(1,046,587)
მოგება დაბეგვრამდე		(54,692)	1,332,780
მოგების გადასახადი	18	-	-
წმინდა მოგება		(54,692)	1,332,780
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(54,692)	1,332,780

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
(ლარში)	საწყისი კაპიტალი	გადაფას ების რეზერვ	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021წლის 31 დეკემბერი				-
წმინდა მოგება	-	-	(1,263,638)	(1,263,638)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		-
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2021წლის 31 დეკემბერი	-	-		(1,263,638.34)
წმინდა მოგება	-	-	1,332,780	1,332,780
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		1,332,780
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-		-
2022წლის 31 დეკემბერი		-	-	69,141
შემოწმება, 2021		-		
შემოწმება, 2022	-	-		

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დოკი“ ს/კ 405342222 (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 27 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით --405342222

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ავეჯით . შპს „დოკი“ საქართველოს ბაზარზე ახდენს ვაჭრობას ტანსაცმლით,ფეხსაცმლით,ტანსაცმლის აქსესუარებით,პარფიუმერიით და კოსმეტიკით

დირექტორი დავით გიგაური 59001025393

პარტიორები წილები

დავით გიგაური 59001025393-100%

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 შეძენასა 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 შედეგის 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 აწყობს 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 შემენის 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

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 შეძენისა 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 თვითღრებულება გამოითვლება FIFO 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.

(ბ) 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 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

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. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

	სარეკლამო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	უსაფრთხოების სისტემა დაკომპიუტერული ტექნიკა	და უმ ონ ტა ქეზ ელი	ჯამი
ლარში								
2021წლის ბოლოს მდგომარეობით	48,309	30,394	202,605	495,035	62,601	156,387	-	995,330
შესყიდვა	12,712	59,553	617,994	251,745	-	29,313		971,317
გასვლა		-	-	30,679		-		30,679
გაუფასურება								-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								-
გადაფასების რეზერვი								-
2021წლის ბოლოს მდგომარეობით	61,021	89,947	820,598	716,101	62,601	185,700	-	1,935,969
დაგროვილი ცვეთა								
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	6,458	1,614	12,129	66,833	454	28,482	-	115,972
ცვეთის ხარჯი	3,240	7,766	77,597	35,413	3,130	21,817	-	148,962
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-			-		-
2021წლის ბოლოს მდგომარეობით	9,699	9,380	89,726	102,246	3,584	50,299	-	264,934
საბალანსო ლირებულება								
2020წლის ბოლოს	41,851	28,779	190,475	428,202	62,147	127,905	-	879,359
2021წლის ბოლოს	51,322	80,567	730,873	613,855	59,017	135,401	-	1,671,035

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

5. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	31,019		31,019
შემოსავლა	5,971		5,971
გასვლა			-
2020 წლის ბოლოს	36,990	-	36,990

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის ბოლოს	3,572		3,572
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	1,697		1,697
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			-
2021 წლის ბოლოს	5,268	-	5,268

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2020 წლის ბოლოს	27,447	-	27,447
2021 წლის ბოლოს	31,721	-	31,721

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	360,698	82,112
ფული საბანკო ანგარიშებზე	45,770	88,643
	406,468	170,756

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	178,620	481,366
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
სხვა მოთხოვნები	771,031	1,696,242
	949,650	2,177,608

8. მარაგები

მარაგები 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	12/31/2021	12/31/2022
მზა პროდუქცია	-	-
ნედლეული	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
საქონელი	4,258,184	5,164,802
სხვა მარაგები	48,277	43,132
	4,306,461	5,207,934

კომპანიის მარაგები დაგირავებულია ბანკის მიერ სრულად;

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	12/31/2021	12/31/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,062,421	2,818,699
გადასახელი ხელფასები	102,321	94,616
გადასახდელი პროცენტები	218,088	391,228
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
ვალდებულებები ფინანსურ ოჯარაზე	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
	2,382,829	3,304,543

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

ლარი

ბანკის სესხები/ ვალდებულებები ფინანს იჯარაზე

სესხები

ოვერდრაფტები

სულ სესხები

	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	12/31/2021	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2022
	-1701327.98	-2342236.7	3,817,589.50	3,440,812.78
			3,817,590	3,440,813

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 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/2021	12/31/2022
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	3,651,735	8,054,173
ნედლეულის რეალიზაცია	-	-
მომსახურების რეალიზაცია	-	90,435
	3,651,735	8,144,608

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/2021	12/31/2022
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	1,507,309	2,827,898
ნედლეულის თვითღირებულება	-	-
მომსახურების თვითღირებულება	-	-
	1,507,309	2,827,898

14. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2021	12/31/2022
სარეკლამო ხარჯები	136,928	211,174
მარკეტინგის ხარჯი	-	-
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	130,397	104,258
რეალიზაციის დანახარჯები	-	-
	267,325	315,432

15. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/2021	12/31/2022
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	-	-
მარაგების გაუფასურება	-	-
მცირეფასიანი ინვენტარი	7,391	11,407
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	(10,826)	-
ქონების გადასახადი	-	-
საპენსიო ხარჯი	26,474	47,167
	23,040	47,167

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/2021	12/31/2022
შრომის ანაზღაურება	1,210,191	2,067,700
ცვეთა და ამორტიზაცია	64,356	155,316
კომუნალური ხარჯები	83,390	213,811
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	24,395	63,955
საკანცელარიო ხარჯი	28	29

დაცვის მომსახურების ხარჯი	2,803	14,040
საოფისე ხარჯი	75,543	101,210
ბანკის მომსახურება	66,860	125,305
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,460	428
საწვავი	24,382	56,275
იჯარის ხარჯი	391,075	1,136,380
მცირეფასიანი ინვენტარი		11,407
დაზღვევის ხარჯი	7,844	9,852
მიწის ნაკვეთის ხარჯები	15,004	127,633
მომსახურების ხარჯი	211,260	144,023
საგადასახადო ხარჯი	7,558	51,975
საქველმოქმედო ხარჯი	1,956	-
კომუნიკაციის ხარჯები	7,281	14,455
	2,195,385	4,293,793

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 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/2021	12/31/2022
ბანკის სესხის პროცენტი	299,128	350,080
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	(52,359)	45,641
	246,769	395,721

19. მოგების გადასახადი

მოგების დადასახადის ხარჯი 2018 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. კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2022 წლის დასაწყისში		
სესხები		
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
2022 წლის ბოლოს	-	-

ფინანსური აქტივები

ლარი	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი აქტივები
2022 წლის დასაწყისში		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		170,756
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		2,177,608
გაცემული სესხები		-
2022წლის ბოლოს	-	2,348,364

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	სულ
სესხები	11	3,440,813	3,440,824
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	3,304,543	3,304,552
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20	6,745,356	6,745,376

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრის, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული უფლებებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანაღოგური სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. 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 ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლილების განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანო ცხრილს

სავალუტო რისკი

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

ცხრილი უნდა გადავიტანოთ

სავალუტო 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
პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვ
წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ
მოთხოვნა;

შპს „დოკი“ 405342222

სპეციალური დანაშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(ლარი)	მეტი	2021	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	902,851.73	1,671,030.77
არასატერაქტული აქტივები	5	27,446.79	31,721.31
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		930,298.52	1,702,752.08
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი და ფულადი გადამსახურებული ინსტრუ	6	106,457.76	170,755.77
საფასო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	649,650.32	2,177,607.97
შარავები	8	4,306,461.19	5,207,623.64
გადასაცემი გადასახადები		-	-
გადასაცემი პენსიები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,662,579.27	7,556,297.38
სულ აქტივები		6,592,877.79	9,259,049.46
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება (დღეისათვის უარყოფითი)		(1,263,637.99)	69,141.35
გადასაცემის რეზერვები		-	-
სულ კაპიტალი		(1,263,637.99)	69,141.35
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,617,589.50	3,440,612.78
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,617,589.50	3,440,612.78
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	1,701,327.98	2,342,197.35
საფასო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,332,829.20	3,304,543.10
საგადასახადო ვალდებულებები		(45,230.90)	102,354.88
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,038,926.28	5,748,095.33
სულ ვალდებულებები		7,656,515.78	9,189,308.11
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,592,877.79	9,259,049.46
დირექტორი:			მთავარი ხელმოწერა:

ა. გ. გ.

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)

	შეიქმნა	2021	2022
ამონაგები	12	3,651,735	5,144,008
თვითღირებულება	13	(1,507,309)	(2,827,396)
საერთო მოგება		2,144,426	5,316,711
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(2,195,385)	(4,293,793)
მიწოდების და მარკეტინგის დაწახარჯები	14	(237,325)	(315,432)
სხვა ხარჯები	15	(23,040)	(47,167)
საოპერატიო მოგება		(341,324)	660,319
ფინანსური შემოსავალი		1,428,937	2,114,768
ფინანსური ხარჯი	17	(240,709)	(395,721)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(894,907)	(1,046,587)
მოგება დაზღვევამდე		(54,692)	1,332,780
მოგების გადასახადი	18		
წმინდა მოგება		(54,692)	1,332,780
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაღების რეზერვი			
ნათლიანი სრული შემოსავალი		(54,692)	1,332,780

დირექტორი

Handwritten signature

მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

წელიწადი (ლარი)	საკუთარი კაპიტალი	გადასაცემი ფონდების რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	წელიწადი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი			(1,263,638)	(1,263,638)
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	(1,263,638.34)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,332,780	1,332,780
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	1,332,780
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	69,141
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-
შემოწმება, 2021	-	-	-	-
შემოწმება, 2022	-	-	-	-

დირექტორი

გ.გ.გ.

მთავარი ბუღალტერი :

