შპს „ ვათე -„

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ვათე“

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021	2020	2019
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	4	53534	59483	66093	73436
არამატერიალური აქტივები	5			-	-
საინვესტიციო ქონება	10			-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		53534	59483	66093	73436
მოკლევადიანი აქტივები				-	
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	87297	138047	4918	55991
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	65519	95835	48744	68633
მარაგები	8	1011868	721009	622934	782213
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	38566	287218	17530 -	-
გაცემული სესხები				-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1256784	1301592	694126	833101
სულ აქტივები		1256784	1301592	760219	980273
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი				-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		689156	578248	488620	645472
გადაფასების რეზერვი				-	-
სულ კაპიტალი		689156	578248	488620	645472
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	11			-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები				-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	11	534871	717243	264916	300000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	32757	6101	6683	36550

საგადასახადო ვალდებულებები	-1993		0	(-1749)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	567628	**723344**	271599	**334801**
სულ ვალდებულებები	567628	723344	271599	334801
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1256784	1301592	760219	**980273**

შპს "ვათე"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებულიწლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021
ამონაგები სულ------ 2969509		
თვითღირებულება		(-2088815)
საერთო მოგება		880694
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(441806)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	
სხვა ხარჯები	15	-
საოპერაციო მოგება		438888
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	17	(45635)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		73602
მოგება დაბეგვრამდე		466855
მოგების გადასახადი	18	(53392)
წმინდა მოგება		413463
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		413463

მოგება -ზარა;ოს და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის დასრულებული წლისათვი ლარში

	შენიშვნა	2021
ამონაგები	12	2488707
თვითღირებულება	13	(-1594626)
საერთო მოგება		894081
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(375402)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	
სხვა ხარჯები	15	-
საოპერაციო მოგება		518679
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	17	(39453)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		10297-
მოგება დაბეგვრამდე		468929
მოგების გადასახადი	18	(56895)
წმინდა მოგება		412034
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		412034

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი			645472	645472
წმინდა მოგება	-	-	109548	**109548**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	109548	109548
გაცემული დივიდენდი	-	-	(266400)	(266400)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	(	
2020წლის 31 დეკემბერი	-	-	**488620**	**488620**
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	412034	109548
გაცემული დივიდენდი	-	-	(-322406)	(-266400)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-		
2021წლის 31 დეკემბერი	-	-	**578248**	**488620**
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	413463	109548
გაცემული დივიდენდი	-	-	(-302555)	(-266400)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-		
2022წლის 31 დეკემბერი	-	-	**689156**	**488620**

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

1. ზოგადიინფორმაცია

შპს„ვათე " (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 28 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400052704 დამფუძლებლები :თემურ ფუტკარაძე პნ 61010001156 --50% წილით დ ვაჟა სირაბიძე პნ 61001020578 -50% წილით

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს- **საცალო ვაჭრობა რკინა-კავეულით, საღებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში** .შპს„-ვათე -" საქართველოს ბაზარზე ახდენს სამშენებლო მასალების იმპორტს ჩინეთიდან და ასევე ვჭრობს ადგილობრივ ბაზარზე შეძენილი სამშენებლო მასალებით

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 გაიცვალოს 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 შესაბამი აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და

რაოდენობისნამრავლით. აღნიშნულსადგილიაქვსმაშინაც, თუბაზარზევაჭრობისყოველდღიურინორმაარარისსაკმარისი, რათამოიცვასმთლიანადგასაყიდადგანთავსებულირაოდენობადაშეკვეთებისრაოდენობისგანთავსებამშეიძლებაგავლენამოახდი ოსერთეულისკვოტირებულფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახი საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზება და 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 ოპერაციი სღირებულების 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 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, რომლებიცმუშაობენ, 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, ნებისმიერიძირითადიდაფარვისგამოკლებით, პლუსდარიცხულიპროცენტი, ხოლოფინანსურიაქტივებისთვის – ჩამოწერილიგაუფასურებისზარალისგამოკლებით. დარიცხულიპროცენტიმოიცავსსაწყისაღიარებაზეგადავადებულოპერაციისღირებულებისცვეთასდანებისმიერიპრემიისანფასდ თმობისცვეთასეფექტურისაპროცენტომეთოდისგამოყენებით. დარიცხულისაპროცენტოშემოსავალიდადარიცხულისაპროცენტიხარჯიარარისწარდგენილიცალცალკედაშედისშესაბამისისაბა ლნსომუხლისმიმდინარეღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანიაგანსაზღვრავსმისიფინანსურიაქტივებისკლასიფიკაციასთავდაპირველიაღიარებისასქვემოთგანმარტებულიჯგუფებისმ ხედვით. კომპანიაარფლობსდაფარვისვადამდეფლობილინვესტიციებს, გასაყიდადარსებულანრეალურიღირებულებითაღრიცხულფინანსურაქტივებსმოგებაშიანზარალშიასახვით. კომპანიაადგენსსაკუთარიფინანსურიაქტივებისკლასიფიკაციისტიპსთავდაპირველიაღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენსარაწარმოებულფინანსურაქტივებსფიქსირებულიანგანსაზღვრადიგადასახდელებით, რომელთაფასიარარისკოტირებულიაქტიურბაზრებზე. მათითავდაპირველიაღიარებახდებარეალურიღირებულებითიმტრანზაქციისდანახარჯებისჩათვლით, რომელიცპირდაპირაადაკავშირებულიმისშეძენასაანგაცემასთან, ხოლოშემდგომაღიარებულიაგაუფასურებისრეზერვითშემცირებულიამორტიზებადიღირებულებით, ეფექტურისაპრიცენტოგანაკვეთისმეთოდისგამოყენებით, გაუფასურებისრეზერვისგამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულიდაფულისეკვივალენტებიარისისეთიაქტივები, რომლებიცდაუბრკოლებლადგადაიცვლებანაღდიფულისწინასწარცნობილოდენობაზედამათიღირებულებისშეცვლისრისკიუმნ შვნელოა. ფულიდაფულისეკვივალენტებიმოიცავსნაღდფულს, ფულადსახსრებსსაბანკოანგარიშებზედამოთხოვნამდედეპოზიტებს, რომელთავადიანობაარის 3 თვემდე. 3 თვეზემეტივადითშეზღუდულისახსრებიარჩაირთვებაფულშიდაფულისეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიაანგარიშგებისშედგენისთარიღითახდენსფინანსურიაქტივებისგაუფასურებისრეზერვისშეფასებას. თუარსებობსობიექტურისაფუძველიიმისა, რომამორტიზებულიღირებულებითასახულიაქტივისგაუფასურებითგამოწვეულიიქნებაზარალი, ზარალისმოცულობააისახება, როგორცსხვაობააქტივისსაბალანსოღირებულებასადასავარაუდოსამომავლოფულადინაკადებისმიმდინარემოცულობასშორის (სამომავლოზარალისგამოკლებით, რომელსაცადგილიარჰქონია), რომელიც დისკონტირებულიაფინანსურიაქტივისეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით(ე.ი. იმეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთით, რომელიცგაანგარიშებულიათავდაპირველადაღიარებისას). აქტივისსაბალანსოღირებულებისშემცირებაშესაძლებელია, რეზერვისანგარიშისგამოყენებით. ზარალისაღიარებაუნდამოხდესმოგება-ზარალისანგარიშგებაში.

თუშემდგომპერიოდშიგაუფასურებისზარალისთანხამცირდებადაშემცირებაშესაძლოაობიექტურადდაუკავშირდესგაუფასურებ საღრიცხვისშემდგომმოვლენას. ხდებაწინასწარაღიარებულიგაუფასურებისზარალისკომპენსირება. გაუფასურებისზარალისნებისმიერიშემდგომიკომპენსირებააისახებამოგება-ზარალისანგარიშგებაშიიმპირობით, რომაქტივისსაბალანსოღირებულებაარაღემატებამისამორტიზებულღირებულებასკომპენსირებისდღეს.

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 უფლებებ
ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემსარსებითადყველარისკსდააქტივისსაკუთრებასან (2)
არსებითადარცგადასცემსდაარციტოვებსყველარისკსდაგადასცემსსაკუთრებას, მაგრამარაშენარჩუნებულკონტროლს.
კონტროლიშენარჩუნებულია, თუკონტრაგენტსარაქვსპრაქტიკულიშესაძლებლობა,
მიჰყიდოსაქტივიდამოუკიდებელმესამემხარესამგვარგაყიდვისოპერაციაზედამატებითიშეზღუდვებისარსებობისგარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსურივალდებულებებიფინანსურანგარიშგებაშიწარმოდგენილიასესხების,
სავაჭროდასხვაფინანსურივალდებულებებისსახით.
ფინანსურივალდებულებებითავდაპირველადშეფასებულიარეალურიღირებულებით, განეტებულიტრანზაქციებისხარჯებით.
ფინანსურივალდებულებებიშემდგომაღიარდებაამორტიზებულიღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტომეთოდისმიხედვით.

ეფექტურისაპროცენტომეთოდიწარმოადგენსფინანსურივალდებულებისამორტიზებულიღირებულებისგამოთვლისადაასევე,
საპროცენტოხარჯისშესაბამისპერიოდზეგანაწილებისთვისგამოყენებულმეთოდს.
ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთიარისგანაკვეთი,
რომელიცზუსტადახდენსმომავალიფულადიგადახდებისდისკონტირებასფინანსურივალდებულებისმოსალოდნელიპერიოდის
ანმავლობაში, ან (სადაცსაჭიროა) მოკლევადიანიპერიოდისგანმავლობაშისაწყისიაღიარებისწმინდასაბალანსოღირებულებამდე.

ფინანსურივალდებულებებისაღიარებისშეწყვეტა

კომპანიაფინანსურივალდებულებებისაღიარებასწყვეტსმაშინ, როდესაცვალდებულებასრულდება, უქმდებაანგასდისვადა.
სადაცარსებულიფინანსურივალდებულებაენაცვლებამეორესიმავემსესხებლისმიმართმნიშვნელოვნადგანსხვავებულიპირობები
თანარსებულივალდებულებისპირობებიმნიშვნელოვნადიცვლება,
ამგვარიცვლილებაანმოდიფიკაციაითვლებათავდაპირველივალდებულებისაღიარებისშეწყვეტადდაახალივალდებულებისაღია
ებადდასხვაობასაბალანსოღირებულებასადაგადახდილ, ანგადასახდელანაზღაურებასშორისაისახებამოგებასადაზარალში.

გადაფარვა

ფინანსურიაქტივებიდავალდებულებებიარისგადაფარულიდანეტოთანხითააწარმოდგენილიფინანსურიმდგომარეობისანგარიშ
ებაშიმხოლოდმაშინროდესაც, არისკანონიერიუფლება,
რომაგრეგირდესაღიარებულითანხებიდაარისგანზრახვაწარდგენილიქნესნეტოთანხითანგაიყიდოსაქტივიდადაიფაროსვალდებ
ულებაერთდროულად.

ძირითადისაშუალებები

ა) თავდაპირველიაღიარებადაშეფასება
ძირითადისაშუალებებითავდაპირველადაღიარდებათვითღირებულებით.
თვითღირებულებაშეძენისფასთანერთადმოიცავსპირდაპირდანახარჯებსდამათთანდაკავშირებულინებისმიერიმომავალივალდ
ბულებისმიმდინარეღირებულებას, ისევეროგორცმიმდინარეშესყიდვისფასს,
ასევეაქტივთანუშუალოდდაკავშირებულდანახარჯებს, რომელიცაუცილებელიააქტივისსამუშაომდგომარეობაშიმოსაყვანად.
იმშემთხვევაში, თუძირითადისაშუალებისთითოეულკომპონენტსგააჩნიაგანსხვავებულიექსპლუატაციისპირობები,
მაშინამდაგვარიაქტივთაჯგუფიაღირიცხებაინდივიდუალურად.
მოგებაანზარალიძირითადისაშუალებებისგასვლისშედეგადგანისაზღვრებასაბალანსოღირებულებისადამიღებულითანხისშედა
ებითდაჩაირთვებასხვაშემოსავლების/ხარჯებისკატეგორიაში, სრულიშემოსავლისანგარიშგებაში.

ა) შემდგომიხარჯები

შემდგომიხარჯებიჩაირთვებააქტივისსაბალანსოღირებულებაშიანაღიარდება, როგორცდამოუკიდებელიაქტივი, მხოლოდმაშინ, როდესაცშესაძლებელიააღნიშნულიტიპისდანახარჯისაგანმომავალიეკონომიკურისარგებლისმიღებადაშესაძლებელიამისიღირ ბულებისსაიმედოდგანსაზღვრა. შეცვლილიკომპონენტისსაბალანსოღირებულებაჩამოიწერება. ყველასახისსხვადანახარჯი, რომელიცდაკავშირებულიამიმდინარეტიპისრემონტებთან, აღიარდება, როგორცხარჯიმისიგაწევისპერიოდში.

ბ) ცვეთა
ძირითადსაშუალებებზეცვეთისდარიცხვაიწყებამაშინ, როდესაცშესაძლებელიამისიგამოყენება, ანუ, როდესაცისარისიმადგილასანისეთსამუშაომდგომარეობაშიმოყვანილი, რაცაუცილებელიამისგამოსაყენებლად.

მიწასცვეთაარერიცხება, ხოლოდანარჩენძირითადსაშუალებებსცვეთაერიცხებაწრფივიცვეთისმეთოდით,სასარგებლომომსახურებისვადისდაგამოშვებუ იპროდუქციისრაოდენობისშესაბამისად.
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალურიაქტივები

კომპანიისარამატერიალურაქტივებსწარმოადგენენსააღრიცხვოპროგრამები (7 წლიანისასარგებლომომსახურებისვადით). არამატერიალურიაქტივებითავდაპირველადაღიარებულიათვითღირებულებით, რომელიცშემცირებულიანებისმიერიდაგროვილიამორტიზაციისდაგაუფასურებისზარალისთანხით. არამატერიალურიაქტივებიამორტიზდებაწრფივიმეთოდით, სასარგებლომომსახურებისვადისშესაბამისად.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.
წარმოების პროცესში ნედლეული და მზაპროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომისანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.
მარაგების თვითღრებულებ გამოითვლება midl მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვადება 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. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, 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 პროდუქცი გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკანდაბრუნების უფლება, კომპანიაგადაავადებსშემოსავლისაღიარებასიმდრომდე, სანამსაქონლისდაბრუნებისვადაარამოიწურება.
თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო 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 შემცირებასთანანვალდებულებისზრდასთანდაშესაძლებელიამისისაიმედოდშეფასება.
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 დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმპერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვის მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენებიდაფინანსურიანგარიშგებისავტორიზაციისთარიღამდემომხდარიმოვლენები, რომლებიცდამატებითინფორმაციასიძლევიანკომპანიისფინანსურიპოზიციისშესახებ, აისახებაფინანსურანგარიშგებაში.
საანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენები,
რომლებიცგავლენასარახდენენკომპანიისფინანსურმდგომარეობაზებალანსისშედგენისთარიღისთვის,
მაგრამარსებითიმნიშვნელობისაა, აისახებაფინანსურიანგარიშგებისთანდართულშენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითივალდებულებებიდაპირობითიაქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, დაშესაძლებელიაამვალდებულებისსაიმედოდშეფასება.
პირობითივალდებულებებისშესახებინფორმაციამოცემულიაფინანსურიანგარიშგებისგანმარტებითშენიშვნებში,
გარდაისეთიპირობითივალდებულებებისა,
რომლებთანდაკავშირებულიეკონომიკურისარგებლისგასვლაკომპანიიდანარარისმოსალოდნელი.
ფინანსურანგარიშგებაშიარაისახებაპირობითიაქტივები. მაგრამისეთიფინანსურიაქტივებისშესახებინფორმაცია,
რომლებთანდაკავშირებულიეკონომიკურისარგებლისშემოსვლაკომპანიაშიშესაძლებელია - აისახებაგანმარტებითშენიშვნებში.
იმშემთხვევაში, თუკომპანიასაქვსრწუმენება, რომეკონომიკურისარგებელიშემოვაკომპანიაში,
მაშინმასთანდაკავშირებულიაქტივიდაშემოსავალიაისახებაიმპერიოდისფინანსურანგარიშგებაში,
როდესაცადგილიქონდაშეფასებისცვლილებას.
ანარიცხიწარმოადგენსვალდებულებას, რომელიცდაკავშირებულიარაოდენობრივდადროითგანუსაზღვრელობებთან.
ვალდებულებაკიწარმოადგენსკომპანიისმიმდინარედავალიანებას, რომელიცწარმოიშვაწარსულიმოვლენისშედეგად,
დარომლისდაფარვაგამოიწვევსკომპანიიდანეკონომიკურისარგებლისგადინებას.

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

კონსტრუქციულივალდებულებაგამომდინარეობსკომპანიისქმედებიდან, სადაც:
წარსულშიდადგენილიპრაქტიკიდან,
კომპანიისმიერგამოქვეყნებულიპოლიტიკიდანანსპეციფიკურიმიმდინარეანგარიშგებიდანგამომდინარე,
კომპანიამიანიშნებსსხვამხარეებს, რომიგიიღებსგარკვეულპასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამემხარესკომპანიასთანმიმართებაშიგააჩნიაგარკვეულიმოლოდინი, რომიგიშეასრულებსამპასუხისმგებლობებს.

შეფასებისადაწარდგენისვალუტა
(ა) ფუნქციონალურიდაწარდგენისვალუტა
თავისოპერაციებშიკომპანიაფუნქციონალურვალუტადიყენებსქართულლარს,
რომელსაცმნიშვნელოვანიგავლენააქვსკომპანიისოპერაციებზე. ამგვარად,
მოცემულიფინანსურიანგარიშგებისათვისშეფასებისვალუტადკომპანიაიყენებსქართულლარს.

(ბ) ტრანზაქციებიდაბალანსი
ფულადიაქტივებიდავალდებულებებიკონვერტირებულიაფუნქციონალურვალუტაშიოფიციალურიგაცვლითკურსითბალანსის
ედგენისდღისთვის.
მოგებადაზარალიკურსთაშორისსხვაობიდანოპერაციებისანაზღაურებისასდაფულადიაქტივებისდავალდებულებებისკონვერტა
იისასწლისბოლოსარსებულიოფიციალურიკურსითაღიარებულიამოგებადანზარალად.
წლისბოლოსკონვერტაციაარეხებაარაფულადაქტივებს.
2020წლის 31 დეკემბერსდა2019 წლის 31 დეკემბერს
უცხოურვალუტაშიარსებულინაშთებისკონვერტაციისთვისგამოყენებულიბოლოგაცვლითიკურსიიყოშემდეგი:

<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.702	2.8844
კურსი 2021წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233
კურსი 2019წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადისაშუალებებისადაარამატერიალურიაქტივებისსასარგებლომომსახურებისვადები -
ძირითადსაშუალებებზედაარამატერიალურაქტივებზეცვეთისადაამორტიზაციისდარიცხვახდებამათისასარგებლომომსახურებ
სვადებისგანმავლობაში. სასარგებლომომსახურებისვადებისგანსაზღვრახდებახელმძღვანელობისშეფასებებზედაყრდნობით,
თურაპერიოდისგანმავლობაშიაპირებსკომპანიააქტივიდანსარგებლისმიღებას.
პერიოდულადხდებაშეფასებებისსისწორისშემოწმება.
სააღრიცხვოშეფასებებისცვლილებებმაშეიძლებამნიშვნელოვანიცვლილებებიგამოიწვიოსსაბალანსოღირებულებებსადაპერიოდ
სრულიშემოსავლისმუხლებში.

• **მოთხოვნებისგაუფასურებისანარიცხები** - კომპანიარეგულარულადაფასებსმოთხოვნებსგაუფასურებაზე.
გაუფასურებისნიშნებისარსებობისშემთხვევაშიხელმძღვანელობააფასებსდებიტორულიდავალიანებისმომავალფულადნაკადებს
ხოლოთუსაჭიროაინდივიდუალურიდებიტორისმომავალფულადნაკადებს.
გაუფასურებისნიშნებიშეიძლებაიყოსდებიტორისმიერგადახდებისგაუარესება,
ეროვნულიანადგილობრივიეკონომიკურიფაქტორები, რომლებიცუარყოფითგავლენასახდენსმასზე.
ხელმძღვანელობაწარსულიგამოცდილებისსაფუძველზეაფასებსმოთხოვნებისგაუფასურებას.
მომავალიფულადინაკადებისმოცულობისდადროშიგანაწილებისშეფასებისმეთოდოლოგიახელმძღვანელობისმიერგადაიხედებ
პერიოდულად, რათაშემცირდესსხვაობაშეფასებულდაფაქტიურდანაკარგებსშორის.

• **სასამართლოდავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი
აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის
გასვლა კომპანიისგ ანდა შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმეკ რიტერიუმი 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 სასამართლოდავებთანდაკავშირებით.
კომპანიაგანიხილავსყოველმიმდინარესასამართლოდავასდააფასებსმისშედეგებსსაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსთვის,
რათაგანსაზღვროსსაჭიროათუარაშესაბამისიანარიცხისშექმნა. შეფასებისდროსგაითვალისწინებაშემდეგიფაქტორები:
დავისხასიათი, მომჩივანიათუმოპასუხე, სასამართლოპროცესისმიმდინარეობადაპოტენციურიზარალისდონე,
იურისტებისმიმოხილვადარჩევები, გამოცდილებამსგავსიშემთხვევებიდანდასხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობითკომპანიასარჰქონიამნიშვნელოვანი სასამართლოდავები.

ძირითადი საშუალებები

ლარში	შენობა - ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	დაუმონტაჟებელი მოწყობილებები	ჯამი
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-					-	-	**73436**
შესყიდვა		-			-	-		-	0
გასვლა		-	-			-			-
გაუფასურება									7343
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2020 წლის ბოლოს მდგომარეოით	-	-						-	**66093**
შესყიდვა		-			-	-		-	0
გასვლა		-	-			-			-
გაუფასურება									6610
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეოით	-	-						-	**59483**
შესყიდვა		-			-	-		-	0
გასვლა		-	-			-			-
გაუფასურება									5460
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეოით	-	-						-	**53534**

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფული სალაროში	26405	11178	0	35123
ფული საბანკო ანგარიშებზე	60892	126869	4918	20868
sul	87297	138047	4918	55991

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	65519	95835	48744	61726
საეჭვო ვალების ანარიცხების რეზერვი			-	-
სხვა მოთხოვნები	36573	284477	0	6907
	102092	380312	48744	68633

5. მარაგები

6. მარაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
მზა პროდუქცია			-	-
ნედლეული			-	-
დაუმთავრებელი წარმოება			-	-
საქონელი	1011868	721009	622934	782213
სხვა მარაგები			-	-
1011868		721009	622934	782213

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებუ;ებები	32757	6101	6683	36550
გადასახელი ხელფასები	-		-	-
გადასახდელი პროცენტები	-		-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-		-	-
სხვა ვალდებულებები				-
	32757	6101	**6683**	**36550**

8. სესხები

აშშ დოლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი აშშ დოლარი	
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021
ბანკის სესხები			197954	-
დაკავშირებული მხარეების სესხები			0	
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები			-	-

მოკლევადიანი სესხის დაფარვის ვადაა 2024წლის 25 სექტემბერი , საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6.6% (2021 წელს 6,6%). ეფექტური 7,2 %

9. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	**31/12/2022**
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	
საქონლის რეალიზაცია	2969509
არასაოპერაციო მოგება /დადებითი საკურსო სხვაობა	73602
	3043111

10. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2022წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად: ლარი

მზა პროდუქციის თვითღირებულება	
საქონლის თვითღირებულება	2088815
მომსახურების თვითღირებულება	-
	2088815

11 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2022
შრომის ანაზღაურება	292092
ცვეთა და ამორტიზაცია	5460
დაზღვევის ხარჯი	12233
საგადასახადო ხარჯი	-
საკონსულტაციო ხარჯი	-
რემონტის ხარჯი	-
ბანკის მომსახურება	13792
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-
იჯარის ხარჯი	89624
მივლინების ხარჯები	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	28605
კომუნიკაციის ხარჯები	-
	441806

11. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2022წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
ბანკის სესხის პროცენტი	45635
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	0
	45635

12. მოგების გადასახადი

მოგების დადასახადის ხარჯი 2022წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022
მიმდინარე მოგების ხარჯი	53392
	53392

13. 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.

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 დაკავშრებით 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 ცვილების 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 პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდება, 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

სავალუტე 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 **2022** წელი	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;

14. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ;