შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	228	809604
სავაჭრო მოთხოვნები	103165	45657
გადახდილი ავანსები	38208	739463
მარაგები	67844	55908
სხვა		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
სულ მიმდინარე აქტივები	**209445**	**1650332**
ძირითადი საშუალებები	1325428	592467
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**1325428**	**592467**
სულ აქტივები	**1534873**	**2242799**
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	54631	230497
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2832	14767
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	155000	
საგადასახადო ვალდებულებები	98133	119146
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები	**310596**	**364410**
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები	17797	17797
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	**328633**	**382207**
კაპიტალი		
შპს კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1043655	1769080
მთლიანი კაპიტალი	**1206240**	**1860592**
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	**1534873**	**2242799**

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე ----------

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022 წელი	*2021* წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	689966	3133151
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	138734	404361
საერთო მოგება	**551232**	**2728790**
ხელფასის ხარჯი	-711854	-850989
იჯარის ხარჯი		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-71141	-86610
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-258367	-128960
საოპერაციო მოგება	**-490130**	**1662231**
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი		
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის		
სხვაობიდან		
მიღებული დივიდენდი		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		
დაბეგვრამდე მოგება/ზარალი	**-490130**	**1662231**
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება/ზარალი	**-490130**	**1662231**

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

		მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
	1-იან-22			**1769280**
შენატანები კაპიტალში		200	1769080	1769280
პერიოდის შემოსავალი			-490130	-490130
გადახდილი დივიდენდი			235294	235294
	31-დეკ-22	**200**	**1043656**	**1043856**

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე

3.11. საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი: -490130

2022 წელს კომპანიას არ ჰქონდა მოგების გადასახადის ხარჯი.

3.12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე ----------

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....3

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....5 დან

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	228	809604
სავაჭრო მოთხოვნები	103165	45657
გადახდილი ავანსები	38208	739463
მარაგები	67844	55908
სხვა		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
სულ მიმდინარე აქტივები	**209445**	**1650332**
ძირითადი საშუალებები	1325428	592467
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**1325428**	**592467**
სულ აქტივები	**1534873**	**2242799**
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	54631	230497
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2832	14767
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	155000	
საგადასახადო ვალდებულებები	98133	119146
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები	**310596**	**364410**
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები	17797	17797
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	**328633**	**382207**
კაპიტალი		
შპს კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1043655	1769080
მთლიანი კაპიტალი	**1206240**	**1860592**
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	**1534873**	**2242799**

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე ----------

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022 წელი	***2021*** წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	689966	3133151
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	138734	404361
საერთო მოგება	**551232**	**2728790**
ხელფასის ხარჯი	-711854	-850989
იჯარის ხარჯი		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-71141	-86610
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-258367	-128960
საოპერაციო მოგება	**-490130**	**1662231**
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი		
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის		
სხვაობიდან		
მიღებული დივიდენდი		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		
დაბეგვრამდე მოგება/ზარალი	**-490130**	**1662231**
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება/ზარალი	**-490130**	**1662231**

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე ----------

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

		მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
	1-იან-22			**1769280**
შენატანები კაპიტალში		200	1769080	1769280
პერიოდის შემოსავალი			-490130	-490130
გადახდილი დივიდენდი			235294	235294
	31-დეკ-22	**200**	**1043656**	**1043856**

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე ----------

შპს„ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს„ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2007 წლის 9 მარტს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია -205196731, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ი.პეტრიწის №7 ბ.26
კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად
სერგო ნეფარიძე--60%
გიორგი ნეფარიძე--20%
დავით ნეფარიძე--20%
კომპანიის ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა:
გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობის სფეროა
-ჰიდროგეოლოგიური და საინჟინრო-გეოლოგიური სამუშაოების ჩატარება.
-ღრმა და სტრუქტურული ჭაბურღილების ბურღვა ყველა სახის წიაღისეულის მოპოვების და რეალიზაციის მიზნით.
-მიწისქვეშა წყლების საბადოების სამრეწველო ღირებულების ტეანიკურ-ეკონომიური შეფასების,დასაბუთების, გეოლოგიურ-ეკონომიური მიმოხილვების,საბადოების დამუშავების და წყალმომარაგების პროექტების შედგენა
კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.
წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.
კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა

„ORIS" პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

2.მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.
2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის გათვალისწინებით. აღრიცხვა- ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.
გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.
კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).
„კომპანია" თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას.
გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით.
არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.
ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე- 17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ცვეთის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები -5-10 წელი;
მანქანა-დანადგარები -5-10 წელი;
კომპიუტერული ტექნიკა 3-5 წელი
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა3-8 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები 5 -12 წელი;
სხვა ძირითადი საშუალებები 3-8 წელი.

აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება –

„იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.
შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.
განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილ მეთოდს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.
წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.
ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს

ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:
აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.
როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს
„კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

გადასახადები

მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017
წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად

საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები. მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:
თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.
საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.
რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია
მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:
მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.
ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

მოთხოვნები დებიტორების მიმართ :

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის გასაყიდი ფასის ოდენობით.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიშვება ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი გარიგების შედეგად და მათი ოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე.

გადახდილი ავანსები:

კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის შესყიდვის ან მომსახურების მიღების მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ
სამუშაო რეჟიმში;
დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის
შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

მსს ფასს -თან პირველადი ადაპტაცია:

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება და მას არ მოუმზადებია ისინი წინა პერიოდებში. ამიტომ შედარება და ახსნა იმისა, თუ როგორ გავლენას იქონიებს წინა სააღრიცხვო პრაქტიკიდან მსს ფასს-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მომგებიანობასა და ფულად ნაკადებზე, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული არ არის. მსს ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია ახდენდა ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკების შემუშავებას, რომლებიც ეფუძნებოდა საგადასახადო რეგულაციებს თუმცა მაქსიმალურად ახლოს იყო მსს ფასს–თან და მსს ფასს სტანდარტის პრინციპებთან.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი
ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს
ეროვნული ბანკის მიერ:
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
1 USD=2.7020 ლარი;

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
1 USD=3.0976 ლარი;

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	121	268683
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	69	390334
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	37	150587
ევრო საბანკო ანგარიშებზე		
სულ:	228	809604

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები	103165	45357
სულ:	103165	45357

2022 წლის ბოლოსათვის კომპანიის გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული და ფიზიკური პირების დავალიანება, რომელიც დაიფარება უახლოესი 1 წლის მანძილზე.

3.3. გადახდილი ავანსები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი თანხები	580	13271
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი თანხები	37628	726192
სულ:	38208	739463

3.4. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარ ეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
გასაყიდი საქონელი		
საწვავ-საცხები მასალები	2341	986
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	65503	54922
სულ:	67844	55908

3.5. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	2022 წელი ზრდა /შემცირება	2022 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
მიწა	243750			243750
შენობა-ნაგებობები	12533	9857	2362	5038
მანქანა-დანადგარები	244587	157118	53352	140821
კომპიუტერები და აღჭურვილობა	7145		3020	10165
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1848	924	572	1496
სატრანსპორტო საშუალებები	809959	736202	111476	185233
სხვა	5606		358	5964
სულ	1325428	904101	171140	592467

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
სავაჭრო დავალიანება მომწოდებლების მიმართ	1578	3008
მიღებული ავანსები	56209	227497
სულ:	56209	230505

3.7. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	155000	
სულ:	155000	

3.8. საგადასახადო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება	98133	119146
სულ:	98133	119146

3.9. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
წესდებით დადგენილი კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1043655	1769080
სულ:	**1043855**	**1769280**

3.10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
ქონების გადასახადის ხარჯი	7472	3751
დასაქმებულთა ანაზღაურება	766154	850989
სადაზღვევო ხარჯი	7162	4341
საოფისე ხარჯები	1663	4306
რეალიზაცია	138734	404361
საბანკო ხარჯები	3274	4933
ცვეთა	171141	86610
მომსახურება	28112	31734
საპენსიო ხარჯი	7305	6767
არასაოპერაციო ხარჯი	14503	21152
იჯარის ხარჯი	18607	48468
მივლინება	54300	
საქველმოქმედო ხარჯი	700	1200
საპროცენტო ხარჯი	3130	

სატრანსპორტო ხარჯები	10753	2307
სხვა	1386	
სულ	1180096	1470919

3.11. საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი:-490130

2022 წელს კომპანიას არ ჰქონდა მოგების გადასახადის ხარჯი.

3.12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე ----------