

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3	
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4	
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5	
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6	
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-18	
1. შესავალი		7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა		7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები		8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა		11
5. ძირითადი საშუალებები		12
6. მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან		12
7. გრძელვადიანი მოთხოვნები		13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები		13
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		13
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები		14
11. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		14
12. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		14
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		15
14. არასაოპერაციო შემოსავლები		15
15. არასაოპერაციო ხარჯები		15
16. უცხოური ვალუტის რისკი		16
17. მოგების გადასახადი		16
18. დაკავშირებული მხარეები		18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები		18

შპს „სერა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით.

		31.12.2022	31.12.2021
შენიშვნები			
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	34,688	75,667
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	6,228	7,785
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	30,475	30,475
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		71,391	113,927
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	8	235,072	10,110
სავაჭრო მოთხოვნები	6	2,039,779	1,467,150
გაცემული ავანსები	6	0	5,594
მარაგები	9	2,077,685	1,033,015
საგადასახადო აქტივები	10	83,185	73,650
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		4,435,721	2,589,519
სულ აქტივები		4,507,112	2,703,446
ვალდებულებები და კაპიტალი:			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	(4,553,404)	(3,476,808)
მიღებული ავანსები	11		
საგადასახადო ვალდებულებები	11		
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(4,553,404)	(3,476,808)
სულ ვალდებულებები		(4,553,404)	(3,476,808)
კაპიტალი			
დაუფარავი ზარალი		773,362	1,182,810
პერიოდის მოგება / ზარალი		(727,070)	(409,448)
მთლიანი კაპიტალი		46,292	773,362
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(4,507,112)	(2,703,446)

ხელმოწერილი პირები

აღმასრულებელი დირექტორი: ნათელა შეიბოვა

30 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

30 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი საკონლოს რეალიზაციიდან	12	(7,190,486)	(5,286,568)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	5,911,455	4,352,475
საერთო მოგება		(1,279,031)	(934,093)
საოპერაციო ხარჯები			
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	14	165,519	162,716
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	702,791	467,200
ცვეთა/ამორტიზაცია	14	10,737	15,745
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	21,973	10,134
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		901,020	655,795
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(378,011)	(278,298)
არასაოპერაციო შემოსავლები			
კურსთა შორის სხვაობა	15	(380,993)	(131,727)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	(34,296)	(25,360)
მთლიანი არასაოპერაციო შემოსავლები		(415,289)	(157,087)
არასაოპერაციო ხარჯები			
კურსთა შორის სხვაობა	16		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	16	66,230	25,937
მთლიანი არასაოპერაციო ხარჯები		66,230	25,937
შედეგი არასაოპერაციო საქმიანობიდან		349,059	131,150
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(727,070)	(409,448)
მოგების გადასახადი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(727,070)	(409,448)

აღმასრულებელი დირექტორი: სათელაშვილი
შეიზოვა

გ. შენგელია
ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

30 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2022	-	773,362		773,362
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში			(727,070)	(727,070)
საწესდებო კაპიტალი				
31 დეკემბერი, 2022	-	773,362	(727,070)	46,292

ხელმოწერილი პირები

აღმასრულებელი დირექტორი: ნათელა
შეიბოვა



30 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

30 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

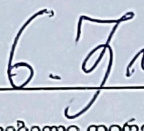
შპს „სერა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

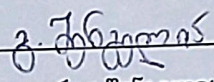
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,783,407	5,610,500
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(5,271,133)	(4,631,017)
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(38,609)	(17,786)
სხვა	(1,241,611)	(975,645)
გადახდილი გადასახადები	232,054	(13,948)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობები	(7,092)	(13,967)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		7,000
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	(7,092)	(6,967)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	224,962	(20,915)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)		
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	10,110	31,025
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	235,072	10,110

ხელმოწერილი პირები

6.  

აღმასრულებელი დირექტორი ნათელა შეიბოვა


ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

30 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „სერა“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2009 წლის 13 მაისს.

ორგანიზაციის 50%-50% წილის მფლობელები არიან ჯემ ისმაილ იმრენ და ლევენტ ოსმან შანლი.

შპს „სერა“-ს გენერალური დირექტორია სეფერ ჰაქან ქაიით, ხოლო აღმასრულებელი დირექტორია ნათელა შეიბოვა.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო მასალების და შოკოლად-ტკბილეულის იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან და შემდგომში ადგილობრივ ბაზარზე მათი რეალიზაცია.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ვანის ქ. N4, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, თბილისი, აეროპორტის დასახლება, ნაკვეთი 04/038

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$)/ლარი (G)	2.702	3.0976
1 ევრო (Euro)/ლარი (G)	2.8844	3.504

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან ან გამოშვებასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გროვდება მაშინ, როდესაც მყიდველები იმენენ საქონელს კონსიგნაციის, შემდგომი გადახდის პირობით.

ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის ან ადმინისტრაციული გამოყენების მიზნებისთვის, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთის ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალსიწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

ცვეთა.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებული ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასიცოცხლო პერიოდი

მანქანა დანადგარები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა
ინვენტარი, ავტომობილები

3 – 7 წელი

შემოსავლების აღიარება.

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია ახდენს საქონლის/მომსახურების შეძენას კონსიგნაციის, შემდგომი გადახდის პირობით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) განაწილებული მოგება;
- ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.
- ე) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ან/და ძირითადი საშუალების დანაკლისი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოვლენილი დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

გადახდილი ავანსები.

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოვლენილი გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი. ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა.

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა ინვენტარი	ავტომობილები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2021	139,570	70,515	26,303	15,135	251,523
მატება	7,092				7,092
კლება	-129,457	-5,200	-26,303		-160,960
დეკემბერი 31, 2022	17,205	65,315	0	15,135	97,655
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
დეკემბერი 31, 2021	101,483	39,865	19,373	7,350	168,071
მიმდინარე წლის ცვეთა	-94851	1,335	-19,373	1,557	-111,332
დეკემბერი 31, 2022	6,632	41,200	0	8,907	56,739
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2021	38,087	30,650	6,930	7,785	83,452
დეკემბერი 31, 2022	10,573	24,115	0	6,228	40,916

6. მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან

კომპანიის მოკლევადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,039,779	1,467,150
გაცემული ავანსები	0	5,594
სულ	2,039,779	1,472,744

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

7. გრძელვადიანი მოთხოვნები

კომპანიის გრძელვადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
გრძელვადიანი მოთხოვნები მიწოდებიდან	30,475	30,475
სულ	30,475	30,475

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3,492	60
ფული საბანკო ანგარიშებზე	231,580	10,050
სულ	235,072	10,110

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სასაქონლო მარაგები	2,077,685	1,033,015
სულ	2,077,685	1,033,015

10. სხვა აქტივები

კომპანიის საგადასახადო აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
საგადასახადო აქტივები	83,185	73,650
სულ	83,185	73,650

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

11. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	(4,553,404)	(3,476,808)
მიღებული ავანსები	0	0
სულ	(4,553,404)	(3,476,808)

12. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	(7,190,486)
სულ	(7,190,486)

13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022
საქონლის ხარჯი	5,911,455
სულ	5,911,455

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	165,519
საბუღალტრო და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	55,278
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	618,680
ოფისის იჯარის ხარჯი	21,324
სხვა ხარჯი	7,509
ცვთვის ხარჯი	10,737
მოგების გადასახადი	21,973
სულ	901,020

15. არასაოპერაციო შემოსავლები

კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავლები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022
კურსთა შორის სხვაობა	(380,993)
არასაოპერაციო შემოსავალი	(34,296)
სულ	(415,289)

16. არასაოპერაციო ხარჯები

კომპანიის არასაოპერაციო ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	66,230
სულ	66,230

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

17. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო პერიოდის კრედიტორული დავალიანების ნაშთი იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (კონსიგნაციის პირობით უცხოურ ვალუტაში იმპორტირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები).

კომპანია რეალიზაციას ახდენს ლარში, ხოლო შემდგომში უცხოურ ვალუტაში ახდენს კრედიტორული დავალიანებების შემცირება/დაფარვას, რის გამოც სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს საბალანსო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანებების ეროვნულ ვალუტაში გადაფასების დროს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

	ვალდებულებები 31 დეკემბერი, 2022	ვალდებულებები 31 დეკემბერი, 2021
GEL	(84,620)	(140,890)
USD	(1,366,280)	(1,076,390)
EUR	(269,413)	(65)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

	გავლენა 2022		გავლენა 2021	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
ვალდებულებები- მოგება/(ზარალი) USD	273,256	273,256	215,278	215,278
ვალდებულებები- მოგება/(ზარალი) EUR	53,883	53,883	13	13

18. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განსხვავდება წინა მდგომარეობიდან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტ უნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	2,039,779	1,467,150
ფული და ფულის ექვივალენტები	235,072	10,110
	2,274,851	1,477,260

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	5 წელზე წემოთ	მთლიანი
აქტივები						
მოკლევადიანი მოთხოვნები	502,310	334,873	-	1,202,596	-	2,039,779
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	-	-	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	235,072	-	-	-	-	235,072
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	737,382	334,873	-	1,202,596	-	2,274,851
ვალდებულებები						
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(50,772)	(810,943)	-	(3,691,689)	-	(4,553,404)
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	-	-	-
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	(50,772)	(810,943)	-	(3,691,689)	-	(4,553,404)
ლიკვიდობის პოზიცია	686,610	(476,070)	-	(2,489,093)	-	(2,278,553)

19. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები კომპანიის არიან წევრთა საერთო კრებაში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	165,519	162,716

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა კომპანიაში, რომელიც საჭიროებს გაამჟღავნებას.