

შპს „ქალაქური“ საიდენტიფიკაციო კოდი: 400079669

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშო წლისთვის



შპს „ქალაქური“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 400079669
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	3
მოგება - ზარალის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6



შპს „ქალაქური“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 400079669
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

შპს ქალაქური

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	72,286	89,429
არამატერიალური აქტივები	5	3,576	4,177
		75,861	93,606
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	94,358	29,852
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,458,189	1,070,056
მარაგები	8	426,270	411,653
გადახდილი ავანსები		700	700
სხვა აქტივები		13,499	13,499
		1,993,016	1,525,761
მთლიანი აქტივები		2,068,877	1,619,367
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,152,473	837,486
გადაფასების რეზერვი		-	-
		1,152,473	837,486
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	396,633	299,802
		396,633	299,802
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	31,350	71,650
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	364,662	331,510
საგადასახადო ვალდებულებები		103,893	63,463
გადასახდელი ხელფასები		19,866	15,456
		519,771	482,079
მთლიანი ვალდებულებები		916,404	781,881
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,068,877	1,619,367

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29
სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:

/ზაქარია ლოლაძე/



შპს „ქალაქური“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 400079669
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

შპს ქალაქური			
მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
		31/12/2022	31/12/2021
ამონაგები	11	4,441,033	3,652,874
თვითღირებულება	12	(2,393,483)	(2,241,158)
საერთო მოგება		2,047,551	1,411,716
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(404,587)	(316,615)
მიწოდების დანახარჯები	14	(1,247,670)	(902,032)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		13,883	37,263
სხვა ხარჯები		(57,748)	(37,005)
საოპერაციო მოგება		351,428	193,327
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება /ზარალი		(9,675)	(1,066)
ფინანსური შემოსავალი		0	0
ფინანსური ხარჯი	15	(26,766)	(52,836)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(36,441)	(53,902)
მოგება დაბეგვრამდე		314,988	139,425
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		314,988	139,425
სხვა სრული შემოსავალი: გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		314,988	139,425

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29
სექტემბერი ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:

/ზაქარია ლოლაძე/



შპს „ქალაქური“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 400079669
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

შპს ქალაქური

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	698,061	698,061
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	139,425	139,425
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	837,486	837,486
საანგარიშგებო პერიოდის მოიგება	-	314,988	314,988
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	1,152,473	1,152,473

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29
სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:

/ზაქარია ლოლაძე/



შპს „ქალაქური“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 400079669
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული

შპს ქალაქური

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	72,286	89,429
არამატერიალური აქტივები	5	3,576	4,177
		75,861	93,606
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	94,358	29,852
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,458,189	1,070,056
მარაგები	8	426,270	411,653
გადახდილი ავანსები		700	700
სხვა აქტივები		13,499	13,499
		1,993,016	1,525,761
მთლიანი აქტივები		2,068,877	1,619,367
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,152,473	837,486
გადაფასების რეზერვი		-	-
		1,152,473	837,486
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	396,633	299,802
		396,633	299,802
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	31,350	71,650
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	364,662	331,510
საგადასახადო ვალდებულებები		103,893	63,463
გადასახდელი ხელფასები		19,866	15,456
		519,771	482,079
მთლიანი ვალდებულებები		916,404	781,881
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,068,877	1,619,367

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:

/ზაქარია ლოდაძე/

ზ. ლოდაძე



შპს ქალაქური				
მოგება - ზარალის ანგარიშგება				
			31/12/2022	31/12/2021
ამონაგები	11		4,441,033	3,652,874
თვითღირებულება	12		(2,393,483)	(2,241,158)
საერთო მოგება			2,047,551	1,411,716
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13		(404,587)	(316,615)
მიწოდების დანახარჯები	14		(1,247,670)	(902,032)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა			13,883	37,263
სხვა ხარჯები			(57,748)	(37,005)
საოპერაციო მოგება			351,428	193,327
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება /ზარალი			(9,675)	(1,066)
ფინანსური შემოსავალი			0	0
ფინანსური ხარჯი	15		(26,766)	(52,836)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			(36,441)	(53,902)
მოგება დაბეგვრამდე			314,988	139,425
მოგების გადასახადი			-	-
წმინდა მოგება			314,988	139,425
სხვა სრული შემოსავალი: გადასახადების გამოკლებით				
მთლიანი სრული შემოსავალი			314,988	139,425

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერი ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:

ზაქარია ლოლაძე

ბ. ლოლაძე



მ:
„ქალაქური“ საიდენტიფიკაციო
კოდი: 40007964
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის :

შპს ქალაქური

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	698,061	698,061
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	139,425	139,425
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	837,486	837,486
საანგარიშგებო პერიოდის მოიგება	-	314,988	314,988
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	1,152,473	1,152,473

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:

/ზაქარია ლოლაძე/

ზ. ლოლაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 1 - ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქალაქური“ (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2013 წლის 27 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, ავშნის ქ. N 88. კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია: ზაქარიალოდაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქართული თხილისა და ჩირების დაფასოება და საბითუმო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით (დისტრიბუცია).

შენიშვნა 2 - მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

შენიშვნა 3 - მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ქვემოთ ჩამოთვლილი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- ✓ საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- ✓ საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- ✓ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის



მ:
„ქალაქური“ საიდენტიფიკაციო
კოდი: 40007964
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის :

შპს ქალაქური

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	698,061	698,061
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	139,425	139,425
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	837,486	837,486
საანგარიშგებო პერიოდის მოიგება	-	314,988	314,988
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	1,152,473	1,152,473

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ:

დირექტორი:

/ზაქარია ლოლაძე/

ზ. ლოლაძე



3.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით.

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

3.1 შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური

ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ანმომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარჩებებით.

3.2 პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველამნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურკონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

3.3 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც



მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკურისარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

3.5 გადასახადები

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.6 მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში მოთხოვნა წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. შემდგომ პერიოდში კომპანია ახდენს მოთხოვნების ტესტირებას გაუფასურებაზე და დებიტორების გადახდის ქცევის სტატისტიკის საფუძველზე, მას შემუშავებული აქვს გაუფასურების ზარალის განაკვეთები ვადაგადაცილებული დღეების კატეგორიების მიხედვით. ამასთან საწარმო ისეთ დებიტორულ დავალიანებას რომლის ნაშთი მთლიანი ნაშთის 2%-ს აღემატება, გაუფასურებაზე აფასებს ინდივიდუალურად.

3.7 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია



თვითღირებულების მოდელს იყენებს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. ძირითად საშუალებებს ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება. ცვეთის გამოითვლება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

მანქანა - დანადგარები	5	წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5	წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-10	წელი
ოფისის აღჭურვილობა	3-10	წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10	წელი

ძირითადი საშუალებების ნარჩენილი ღირებულება შეადგენს 0 ლარს

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

3.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. თუ კომპანიის არ შეუძლია არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ამორტიზაცია გამოითვლება 10წლიან პერიოდზე.

3.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების



მარაგები (გაგრძელება)

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

3.10 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

3.11 იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

3.12 დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

3.13 პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.



შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2020	60,855	29,044	15,060	85,712	2,897	193,568
შემოსვლა	4,291	277	6,109	-	-	10,678
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	65,146	29,322	21,169	85,712	2,897	204,246
შემოსვლა	-	2,175	7,542	-	-	9,718
გასვლა	-	-	(603)	-	-	(603)
31 დეკემბერი 2022	65,146	31,497	28,109	85,712	2,897	213,361

ცვეთა და
გაუფასურება

31 დეკემბერი 2020	(40,222)	(4,561)	(2,287)	(40,929)	(560)	(88,560)
პერიოდის ცვეთა	(6,399)	(2,832)	(2,984)	(13,753)	(290)	(26,258)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(46,621)	(7,393)	(5,272)	(54,682)	(850)	(114,817)
პერიოდის ცვეთა	(6,399)	(2,832)	(2,831)	(13,753)	(290)	(26,258)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(53,019)	(10,225)	(8,256)	(68,435)	(1,139)	(141,075)

წმინდა საბალანსო
ღირებულება

31 დეკემბერი 2020	20,633	24,483	12,773	44,783	2,337	105,009
31 დეკემბერი 2021	18,525	21,929	15,898	31,030	2,047	89,429
31 დეკემბერი 2022	12,127	21,272	19,853	17,277	1,757	72,286



შენიშვნა 5 - არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამა
31 დეკემბერი 2020	6,019
შემოსვლა	0
გასვლა	0
31 დეკემბერი 2021	6,019
შემოსვლა	0
გასვლა	0
31 დეკემბერი 2022	6,019
31 დეკემბერი 2020	(1,240)
პერიოდის ამორტიზაცია	(602)
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2021	(1,842)
პერიოდის ამორტიზაცია	(603)
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2022	(2,445)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2020	4,779
31 დეკემბერი 2021	4,177
31 დეკემბერი 2022	3,574



შენიშვნა 6 - ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში	12,304	10,401
ეროვნული ვალუტა ბანკში	82,054	19,443
უცხოური ვალუტა ბანკში	0	8
სულ	94,358	29,852

შენიშვნა 7 - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,339,373	1,055,965
გადახდილი ავანსები	0	0
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	8,298	8,298
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	110,519	5,794
სულ	1,458,189	1,070,056

შენიშვნა 8 - მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	32,046	77,508
ნედლეული და მასალები	131,461	238,600
მზა პროდუქცია	245,855	84,910
საწვავი	16,908	10,635
სულ	426,270	411,653



შენიშვნა 9 - სესხები

	2022	2021
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	396,633	299,802
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	-
	396,633	299,802
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	31,350	71,650
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	-
	31,350	71,650
სულ სესხები	427,983	371,452

შენიშვნა 10 - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	410,929	373,789
მიღებული ავანსები	(53,926)	(49,089)
გადასახდელი ხელფასები	7,660	6,810
სულ	364,662	331,510

შენიშვნა 11 - ამონაგები

	2022	2021
საქონლის გაყიდვა	4,440,723	3,652,874
მომსახურების გაწევა	311	-
სულ	4,441,033	3,652,874

შენიშვნა 12 - რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
პირდაპირი მასალები	2,248,720	2,097,461
თანამშრომელთა ხელფასები	134,909	99,299
სხვა ზედნადები ხარჯები	9,854	44,398
სულ	2,393,483	2,241,158



შენიშვნა 13- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(227,329)	(148,788)
იჯარის ხარჯი	(37,281)	(31,480)
ავტო რემონტი	(33,848)	(24,516)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(26,860)	(26,860)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(23,292)	(23,328)
მივლინების ხარჯები	(11,293)	(10,602)
კომუნალური ხარჯები	(10,744)	(9,659)
საპენსიო ფონდი	(6,025)	(8,312)
კომპიუტერის ხარჯები	(5,935)	(965)
საბანკო ხარჯები	(5,202)	(2,534)
დაზღვევის ხარჯი	(5,107)	(3,550)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,994)	(6,070)
საკანცელარიო ხარჯები	(2,166)	(1,402)
ოფისის ხარჯი	(1,643)	(5,245)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(1,216)	(7,032)
რემონტი	(842)	(1,640)
ქონების გადასახადი	(810)	(4,555)
ჩამოწერილი მცირეფასიანი ინვენტარი	0	(38)
სამეურნეო ხარჯები	0	(40)
სულ	(404,587)	(316,615)

შენიშვნა 14 - მიწოდების დანახარჯები

	2022	2021
რეკლამის ხარჯი	(753,054)	(535,165)
შრომის ანაზღაურება	(381,771)	(277,539)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(112,845)	(89,328)
სულ	(1,247,670)	(902,032)



შენიშვნა 15 - ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური ხარჯი	2022	2021
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(26,766)	(52,836)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(26,766)	(52,836)
ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(26,766)	(52,836)

შენიშვნა 16 – საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებითშენიშვნებს

შენიშვნა 17- ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს