

შპს "გემრიელი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 335 859.62	2 113 898.07
არამატერიალური აქტივები	5	20 467.70	19 762.00
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 356 327.32	2 133 660.07
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	159 936.98	468 702.56
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2 009 029.31	1 906 419.37
მარაგები	8	538 154.62	356 357.97
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გაცემული სესხები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 707 120.91	2 731 479.90
სულ აქტივები		5 063 448.23	4 865 139.97

მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	525 000.00	9 550.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(642 124.97)	46 705.00
გადაფასების რეზერვი	-	-
სულ კაპიტალი	(117 124.97)	56 255.00

ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები	11	1 790 362.17	1 356 942.00
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 790 362.17	1 356 942.00

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები	11	-	300 000.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	3 386 680.03	3 148 411.97
საგადასახადო ვალდებულებები		3 531.00	3 531.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 390 211.03	3 451 942.97
სულ ვალდებულებები		5 180 573.20	4 808 884.97
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 063 448.23	4 865 139.97

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

შპს "გემრიელი"

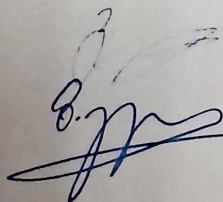
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 335 859.62	2 113 898.07
არამატერიალური აქტივები	5	20 467.70	19 762.00
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 356 327.32	2 133 660.07
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	159 936.98	468 702.56
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2 009 029.31	1 906 419.37
მარაგები	8	538 154.62	356 357.97
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გაცემული სესხები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 707 120.91	2 731 479.90
სულ აქტივები		5 063 448.23	4 865 139.97
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		525 000.00	9 550.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(642 124.97)	46 705.00
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		(117 124.97)	56 255.00
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1 790 362.17	1 356 942.00
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 790 362.17	1 356 942.00
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	-	300 000.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	3 386 680.03	3 148 411.97
საგადასახადო ვალდებულებები		3 531.00	3 531.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 390 211.03	3 451 942.97
სულ ვალდებულებები		5 180 573.20	4 808 884.97
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 063 448.23	4 865 139.97

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია




შპს "გემრიელი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის
დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	12	13 653 485	10 516 481
თვითღირებულება	13	(11 721 894)	(9 659 373)
საერთო მოგება		1 931 591	857 108
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(562 813)	(370 529)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(1 980 628)	(1 092 105)
სხვა ხარჯები	15	(69 644)	(38 963)
საოპერაციო მოგება		(681 493)	(644 489)
ფინანსური შემოსავალი		320 207	703 050
ფინანსური ხარჯი	17	(255 549)	(206 766)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(71 995)	-
მოგება დაბეგვრამდე		(688 830)	(148 205)
მოგების გადასახადი	18	-	-
წმინდა მოგება		(688 830)	(148 205)
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(688 830)	(148 205)

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

შპს "გემრიელი"

**მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის
დასრულებული წლისათვის
(ლარი)**

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	<u>12</u>	13 653 485	10 516 481
თვითღირებულება	<u>13</u>	(11 721 894)	(9 659 373)
საერთო მოგება		1 931 591	857 108
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(562 813)	(370 529)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	<u>14</u>	(1 980 628)	(1 092 105)
სხვა ხარჯები	<u>15</u>	(69 644)	(38 963)
საოპერაციო მოგება		(681 493)	(644 489)
ფინანსური შემოსავალი		320 207	703 050
ფინანსური ხარჯი	<u>17</u>	(255 549)	(206 766)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(71 995)	-
მოგება დაბეგვრამდე		(688 830)	(148 205)
მოგების გადასახადი	<u>18</u>	-	-
წმინდა მოგება		(688 830)	(148 205)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(688 830)	(148 205)

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია




შპს "გემრიელი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	შენიშვნა	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება		(688 830)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		711 585
- ცვეთა	4/5	363 041
- მოგების გადასახადი	18	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	15	21 000
- მარაგების გაუფასურება	15	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება/ჩამოწერა		-
- ცვლილება ანარიცხებში		-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		71 995
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	17	255 549
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(46 139)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	(102 610)
- მარაგები	8	(181 797)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	238 268
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		-
- გადავადებული შემოსავალი		-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(23 384)
- გადახდილი პროცენტები	17	(255 549)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	18	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(278 933)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	4/5	(585 708)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	4/5	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-
გაცემული სესხები		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(585 708)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		515 450
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა	11	0
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	11	133 420
- გადახდილი დივიდენდები		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		648 870
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		(46 498)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		(262 268)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		468 703
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		159 937

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

შპს "გემრიელი"

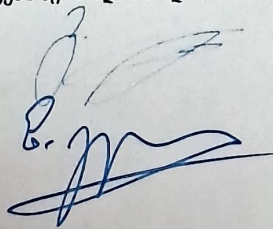
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის (ლარი)

	შენიშვნა	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(688 830)
წმინდა მოგება		711 585
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის		
- ცვლა	4/5	363 041
- მოგების გადასახადი	18	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	15	21 000
- მარაგების გაუფასურება	15	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება/ჩამოწერა		-
- ცვლილება ანარიცხებში		-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		71 995
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	17	255 549
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(46 139)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	(102 610)
- მარაგები	8	(181 797)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	238 268
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		-
- გადავადებული შემოსავალი		-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(23 384)
- გადახდილი პროცენტები	17	(255 549)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	18	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(278 933)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	4/5	(585 708)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	4/5	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-
გაცემული სესხები		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(585 708)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		515 450
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	11	0
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	11	133 420
- გადახდილი დივიდენდები		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		648 870
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		(46 498)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		(262 268)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		468 703
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		159 937

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია




შპს "გემრიელი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი			194 910	194 910
წმინდა მოგება			(148 205)	(148 205)
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(148 205)	(148 205)
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	9 550			9 550
2021 წლის 31 დეკემბერი	9 550	-	46 705	56 255
წმინდა მოგება			(688 830)	(688 830)
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(688 830)	(688 830)
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	515 450			515 450
2022 წლის 31 დეკემბერი	525 000	-	-642 125	-117 125

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

შპს "გემრიელი"

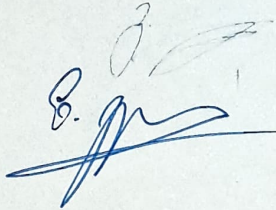
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი			194 910	194 910
წმინდა მოგება			(148 205)	(148 205)
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(148 205)	(148 205)
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	9 550			9 550
2021 წლის 31 დეკემბერი	9 550	-	46 705	56 255
წმინდა მოგება			(688 830)	(688 830)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(688 830)	(688 830)
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	515 450			515 450
2022 წლის 31 დეკემბერი	525 000	-	-642 125	-117 125

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია




1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გემრიელი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2007 წლის 08 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით 216433919

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და

კომპანიის პარტნიორები არიან:

50%-იანი წილის მფლობელი ირაკლი წერეთელი

50%-იანი წილის მფლობელი გრიგოლ ლაგვილავა

კომპანიის დირექტორია გრიგოლ ლაგვილავა.

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 შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

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

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცილება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედეგის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	4-5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (5-7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავა.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავიაცი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
ლარში										
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	- 2 268 143	200 223	542 739	467 397	54 274	61 674	- 122 595	3 717 045		
შესყიდვა	417 355	31069	128 557	-	8 726	(3 720)	-	-	581 987	
გასვლა	-	-			-	-				-
გაუფასურება										-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	69 560	2 669			22 181	3 720	(98 131)			-
გადაფასების რეზერვი								-		-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	- #####	233 962	671 296	467 397	85 181	61 674	- 24 464	4 299 032		
დაგროვილი ცვეთა										
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	- 1 050 393	117 982	185 590	175 297	37 667	36 218	-	-	1 603 147	
ცვეთის ხარჯი	199 513	30 294	65 249	48 750	8 943	7 276	-	-	360 026	
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-			-	-	-			-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	- 1 249 906	148 276	250 839	224 047	46 610	43 494	-	-	1 963 173	
საბალანსო ღირებულება										
2021 წლის ბოლოს	- 1 217 750	82 241	357 149	292 100	16 607	25 456	- 122 595	2 113 898		
2022 წლის ბოლოს	- 1 505 153	85 686	420 457	243 350	38 571	18 180	- 24 464	2 335 860		

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილი ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

5. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	იკენზიე	სხვა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	33 201			33 201
შემოსავლა	3 721			3 721
გასვლა				-
2022 წლის ბოლოს	36 922	-	-	36 922

	პროგრამები	იკენზიე	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2021 წლის ბოლოს	13 439			13 439
პერიოდის ამორტიზაციის ხარ	3 015			3 015
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				-
2022 წლის ბოლოს	16 454	-	-	16 454

	პროგრამები	იკენზიე	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება				
2021 წლის ბოლოს	19 762	-	-	19 762
2022 წლის ბოლოს	20 468	-	-	20 468

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	12/31/22	12/31/21
ფული სალაროში	53 061	449 867
ფული საბანკო ანგარიშებზე	106 876	18 836
	159 937	468 703

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/22	12/31/21
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1 634 452	1 407 258
საექვო ვალუბის ანარიცხების რეზერვი	(114 096)	(93 096)
სხვა მოთხოვნები	488 673	592 257
	2 009 029	1 906 419

8. მარაგები

მარაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	12/31/22	12/31/21
მზა პროდუქცია	18 510	39 429
ნედლეული	457 717	298 292
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
საქონელი	10 260	6 544
სხვა მარაგები	51 667	12 093
	<u>538 155</u>	<u>356 358</u>

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	12/31/22	12/31/21
სავაჭრო ვალდებულებები	3 367 574	3 129 297
გადასახელი ხელფასები	19 106	19 115
გადასახდელი პროცენტები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
	<u>3 386 680</u>	<u>3 148 412</u>

10. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება	31/12/2022	31/12/2021
რეალური ღირებულება 1.01.2020		
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2020	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

11. სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	12/31/22	12/31/21	12/31/22	12/31/21
ბანკის სესხები	-	300 000	1 790 362	1 356 942
დაკავშირებული მხარეების სესხები			0	
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	-	300 000	1 790 362	1 356 942

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2030 წლის 05 თებერვალი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 8.41% ევროში, 7.65% დოლარში, 13% ლარში. საწარმოს დაწესებული აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადაც საჭიროა ფინანსური დაწესებულების თანხმობა კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად რომელთა ღირებულება აღემატება 500,000 ლარს. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინდიკატორები	დამოკიდებული მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	466579,83	
სესხის აღება	600000,00	
პროცენტის დაფარვა	244417,91	
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა		
გადაფასება		
2022 წლის 31 დეკემბერი		

12. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/22	12/31/21
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	13 653 485	10 503 918
ნედლეულის რეალიზაცია	-	-
მომსახურების რეალიზაცია	-	12 563
	13 653 485	10 516 481

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/22	12/31/21
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	11 721 894	9 646 810
ნედლეულის თვითღირებულება	-	-
მომსახურების თვითღირებულება	-	12 563
	11 721 894	9 659 373

14. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/22	12/31/21
სარეკლამო ხარჯები	1 879 209	1 040 776
საწვავის ხარჯი	17 234	-
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	84 184	51 329
რეალიზაციის დანახარჯები	-	-
	1 980 628	1 092 105

15. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/22	12/31/21
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	21 000	-
მარაგების გაუფასურება	-	-
დაზღვევის ხარჯი	20 742	16 674
მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	-	3 354
ქონების გადასახადი	27 902	18 935
	69 644	38 963

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/22	12/31/21
შრომის ანაზღაურება	160 417	215 970
ცვეთა და ამორტიზაცია	125 424	15 620
საგადასახადო ხარჯი	48 170	-
საკონსულტაციო ხარჯი	37 839	1 672
რემონტის ხარჯი	2 281	2 596
ბანკის მომსახურება	1 135	1 413
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	4 861	-
მივლინების ხარჯები	13 881	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	162 662	127 496
კომუნიკაციის ხარჯები	6 142	5 762
	562 813	370 529

17. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

	12/31/22	12/31/21
პირდაპირი მასალები	10 771 048	8 785 521.00
შრომითი ანაზღაურება	288 146	141 853.00
კომუნალურები	306 233	260 600.00
იჯარა	6 000	6 000.00
ცვეთა	325 625	296 776.00
დამხმარე მასალები	2 674	151 990.00
რემონტები	6 260	686.00
სხვა	15 908	3 384.00
	11 721 894	9 646 810

18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/22	12/31/21
ბანკის სესხის პროცენტი	244 418	206 766
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	11 131	-
	255 549	206 766

19. მოგების გადასახადი

მოგების დადასახადის ხარჯი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/22	12/31/21
მიმდინარე მოგების ხარჯი	-	-
	-	-

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

შენიშვნები-14

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2022 წლის დასაწყისში		
სესხები	1 790 362	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		3 386 680
2022 წლის ბოლოს	1 790 362	3 386 680

ფინანსური აქტივები

ლარი	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი აქტივები
2022 წლის დასაწყისში		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		159 937
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		2 009 029
გაცემული სესხები		-
2022 წლის ბოლოს	-	2 009 029

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 დაკავშირებით 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 ცვლილების 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 პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	159 937			159 937
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2 009 029			2 009 029
გაცემული სესხები		-			-
სულ ფინანსური აქტივები	-	2 168 966	-	-	2 168 966

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	11	1 512 588	67 317	210 458	1 790 362
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	3 386 680			3 386 680
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20	4 899 268	67 317	210 458	5 177 042

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;

პირობითი ვალდებულება

კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები დებიტორებთან . კომპანიას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ასახული აქვს პერიოდის ბოლოს არსებული დებიტორული დავალიანების 5%.

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი : ზურაბ გვარამია

სავალუტო რისკი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	159 937			159 937
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2 009 029			2 009 029
გაცემული სესხები		-			-
სულ ფინანსური აქტივები		2 168 966	-	-	2 168 966

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	11	1 512 588	67 317	210 458	1 790 362
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	3 386 680			3 386 680
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20	4 899 268	67 317	210 458	5 177 042

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;

პირობითი ვალდებულება

კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები დებიტორებთან. კომპანიას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ასახული აქვს პერიოდის ბოლოს არსებული დებიტორული დავალიანების 5%.

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

დირექტორი: გრიგოლ ლაგვილავა

მთავარი ბუღალტერი: ზურაბ გვარამია

