

შპს „მაი საიდი“

ს/კ 406282393

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

დამტკიცების თარიღი: 20/09/2023

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	8-17

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “მაი საიდი”-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს, ფულადი ნაკადების ანგარიშს და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 1.მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- 2.გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- 3.განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- 1.კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- 2.ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- 3.სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
4. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 20 სექტემბერს.

შპს მაი საიდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	52,826	13,743	17,629
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	1,838	2,237	2,797
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	54,664	15,980	20,426
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	1,097,861	939,795	523,713
მოკლევადიანი მოთხოვნები	127,801	36,084	22,013
გაცემული ავანსები	12,052	4,022	35,607
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	408,819	265,294	7,821
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	-	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	1,646,533	1,245,195	589,154
სულ აქტივები	1,701,197	1,261,175	609,580
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი სესხები	147,698	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულება	147,698	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	434,827	469,382	19,422
მიღებული ავანსები	1,723	11,424	-
საგადასახადო ვალდებულებები	79,640	16,725	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	516,190	497,531	19,422
მთლიანი ვალდებულებები	663,888	497,531	19,422
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	267,002
შენატანი კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	389,454	712,867	-
გაუნაწილებელი მოგება	647,855	50,777	323,156
მთლიანი კაპიტალი	1,037,309	763,644	590,158
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი	1,701,197	1,261,175	609,580

დირექტორი:

შპს მაი საიდი

მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი მომსახურებიდან	8,049,853	6,995,343
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(339,017)	(129,777)
ცვეთის ხარჯი	(11,029)	(5,823)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(7,289,625)	(6,126,650)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	410,182	733,093
კურსთაშორის სხვაობა	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(9,257)	-
ფინანსური ხარჯი	(9,257)	-
ფინანსური შემოსავალი	-	-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან	(9,257)	-
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	8,962	(20,226)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	409,887	712,867
მოგების გადასახადი	(20,433)	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის	389,454	712,867

დირექტორი:

შპს მაი საიდი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სხვა ცვლილება კაპიტალში	სულ
31 დეკემბერი, 2020	267,002	323,156	-	-	590,158
გაცემული დივიდენდი	(267,002)	(272,379)	-	-	(539,381)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	712,867	-	712,867
ცვლილება კაპიტალში	-	712,867	(712,867)	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	763,644	-	-	763,644
გაცემული დივიდენდი	-	(115,789)	-	-	(115,789)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	389,454	-	389,454
ცვლილება კაპიტალში	-	389,454	(389,454)	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	1,037,309	-	-	1,037,309

დირექტორი:

შპს მაი საიდი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,233,081	6,215,121
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(9,051,643)	(5,460,069)
გადახდილი გადასახადები	(70,974)	(59,430)
სხვა	(9,967)	(1,772)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	100,497	693,850
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(1,377)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(1,377)
დამფუძნებლის შენატანის უკან დაბრუნება	-	(215,000)
სესხის აღება	200,645	-
სესხის დაფარვა	(38,360)	-
პროცენტის გადახდა	(9,257)	-
დივიდენდის გაცემა	(110,000)	(220,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	43,028	(435,000)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი		
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	143,525	257,473
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	265,294	7,821
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	408,819	265,294

დირექტორი:

შპს მაი საიდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	52,826	13,743	17,629
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	1,838	2,237	2,797
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	54,664	15,980	20,426
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	1,097,861	939,795	523,713
მოკლევადიანი მოთხოვნები	127,801	36,084	22,013
გაცემული ავანსები	12,052	4,022	35,607
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	408,819	265,294	7,821
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	-	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	1,646,533	1,245,195	589,154
სულ აქტივები	1,701,197	1,261,175	609,580
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი სესხები	147,698	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულება	147,698	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	434,827	469,382	19,422
მიღებული ავანსები	1,723	11,424	-
საგადასახადო ვალდებულებები	79,640	16,725	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	516,190	497,531	19,422
მთლიანი ვალდებულებები	663,888	497,531	19,422
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	267,002
შენატანი კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	389,454	712,867	-
გაუნაწილებელი მოგება	647,855	50,777	323,156
მთლიანი კაპიტალი	1,037,309	763,644	590,158
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი	1,701,197	1,261,175	609,580

დირექტორი:



შპს მაი საიდი

მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი მომსახურებიდან	8,049,853	6,995,343
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(339,017)	(129,777)
ცვეთის ხარჯი	(11,029)	(5,823)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(7,289,625)	(6,126,650)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	410,182	733,093
კურსთაშორის სხვაობა	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(9,257)	-
ფინანსური ხარჯი	(9,257)	-
ფინანსური შემოსავალი	-	-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან	(9,257)	-
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	8,962	(20,226)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	409,887	712,867
მოგების გადასახადი	(20,433)	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის	389,454	712,867

დირექტორი:

n. [Signature]

შპს მაი საიდი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სხვა ცვლილება კაპიტალში	სულ
31 დეკემბერი, 2020	267,002	323,156	-	-	590,158
გაცემული დივიდენდი	(267,002)	(272,379)	-	-	(539,381)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	712,867	-	712,867
ცვლილება კაპიტალში	-	712,867	(712,867)	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	763,644	-	-	763,644
გაცემული დივიდენდი	-	(115,789)	-	-	(115,789)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	389,454	-	389,454
ცვლილება კაპიტალში	-	389,454	(389,454)	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	1,037,309	-	-	1,037,309

დირექტორი:



შპს მაი საიდი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	9,233,081	6,215,121
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(9,051,643)	(5,460,069)
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(70,974)	(59,430)
გადახდილი გადასახადები	(9,967)	(1,772)
სხვა	100,497	693,850
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობები	-	(1,377)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	(1,377)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის შენატანის უკან დაბრუნება	-	(215,000)
სესხის აღება	200,645	-
სესხის დაფარვა	(38,360)	-
პროცენტის გადახდა	(9,257)	-
დივიდენდის გაცემა	(110,000)	(220,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	43,028	(435,000)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი		
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	143,525	257,473
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	265,294	7,821
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	408,819	265,294

დირექტორი:



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

შპს „მაი საიდი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2019 წლის 7 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. მისი რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ვარკეთილი-3-ის დასახლება, IIIა მიკრო/რაიონი, კორპუსი 338, ბინა 75. საიდენტიფიკაციო კოდი: 406282393

„კომპანიის“ დირექტორია ბატონი იური ასლანოვი (პ/ნ: 01012005176), რომელიც „კომპანიის“ წილის 100%-ს ფლობს.

შპს „მაი საიდი“-ს ძირითადი საქმიანობაა: საპნის, სარეცხი, საწმენდი, საპრიალებელი, პარფიუმერული და კოსმეტიკური საშუალებების წარმოება (24.5)- ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 2004; ასევე საპნის და სარეცხი საშუალებების, საწმენდი და საპრიალებელი საშუალებების წარმოება (20.41.0) - ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 2016;

2. ურთიერთდამოკიდებული პირები:

შპს „მაი საიდი“-ს ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან არ უფიქსირდება ოპერაციები.

3.მომზადების საფუძველი:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს „კომპანიის“ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირველადი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

სააღრიცხო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს–ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

4.სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა:

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“ „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების

დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებები. კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგებაში გამოყენებულია შემდეგი კურსები: აშშ დოლარი - 3.0976, ევრო - 3.5040.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგებაში გამოყენებულია შემდეგი კურსები: აშშ დოლარი - 2.7020, ევრო - 2.8844.

5. საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად:

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

- აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი გამოყენება ან რეალიზება 1 საანგარიშო წელზე ნაკლებ ვადაში და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

-გრძელვადიანია აქტივი, რომლის გამოყენებაც მოსალოდნელია 1 საანგარიშო წელზე მეტი ვადით და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

-ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

7. შეფასების და წარდგენის ვალუტა:

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარმოსადგენი ვალუტაა.

8. აქტივები:

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები შედგება ძირითადი საშუალებებისგან და არამატერიალური აქტივებისგან. მიმდინარე აქტივები თავის მხრივ შედგება, ფულის და მათი ეკვივალენტებისგან, სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისგან, გადახდილი ავანსებისგან და მოკლევადიანი მოთხოვნებისგან.

9. ფული და ეკვივალენტები:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სალარო	342,862	261,557	5,612
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	65,957	3,737	2,209
სულ	408,819	265,294	7,821

10. მოკლევადიანი მოთხოვნები:

სავაჭრო და სხვა დებიტურული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით.

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	122,678	36,084	22,013
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	5,123	-	-
სულ	127,801	36,084	22,013

11. ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

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

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის

მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2020	-	19,259	4,758	2,797	26,814
მატება	-	1,377	-	-	1,377
კლება	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	-	20,636	4,758	2,797	28,191
მატება	2,398	18,918	28,397	-	49,713
კლება	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	2,398	39,554	33,155	2,797	77,904
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2020	-	(5,198)	(1,032)	(159)	(6,388)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(4,233)	(1,190)	(400)	(5,823)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	-	(9,431)	(2,221)	(559)	(12,211)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(280)	(6,120)	(4,229)	(400)	(11,029)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	(280)	(15,551)	(6,450)	(959)	(23,240)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2020	-	14,061	3,727	2,638	20,426
დეკემბერი 31, 2021	-	11,205	2,537	2,238	15,980
დეკემბერი 31, 2022	2,118	24,003	26,705	1,838	54,664

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს. შეძენის დანახარჯები მოიცავს: შეძენის (ნასყიდობის) ფასს;

საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსათვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა); სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
საქონელი	1,097,861	939,795	523,713
სულ	1,097,861	939,795	523,713

13. მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავის მოვალეობებს საქონლის მოწოდებასან ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, კომპანიას კრედიტორული დავალიანებებს წარმოადგენს: მოკლევადიან ვალდებულებებს წარმოშობილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით, გადასახდელი შრომის ანაზღაურებას, ასევე მიღებულ ავანსებს.

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	434,827	469,382	19,422
სულ	434,827	469,382	19,422

14. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკუმულირებული მოგება შეადგენს 763,644 ლარს. 2022 საანგარიშო წელს მოგებამ შეადგინა 389,454 ლარი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკუმულირებული მოგების საბოლოო ნაშთი შეადგენს 1,037,309 ლარს.

15. შემოსავლის აღიარება:

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია საქონლის/მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. შემოსავალში გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შემოსავალი მომსახურებიდან	8,049,853	6,995,343
	8,049,853	6,995,343

16. ხარჯის აღიარება:

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

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
გაყიდული/შემძენილი საქონელი	7,290,290	(6,126,650)
შემძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	(665)	-
სულ	7,289,625	(6,126,650)

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შრომის ანაზღაურება	155,132	87,615
სოციალური დანარიცხები	3,154	1,672
საიჯარო ქირა	100,003	33,000
კომუნიკაციის ხარჯები	2,740	782
კომუნალური ხარჯები	7,891	2,006
კომპიუტერის ხარჯები	730	205
დაცვის ხარჯი	1,901	-
ჩაუთვლელი დღგ	4,428	513
სხვა საერთო ხარჯი	63,038	3,984
სულ	339,017	129,777

19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები:

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). 2022 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.