

შპს „სწორი გზა“

ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(არააუდირებული)

## სარჩევი

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3
- მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 5
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

**აქტივები**

**31/12/2021 31/12/2021**

**მოკლევადიანი აქტივები**

|                                       |   |         |         |
|---------------------------------------|---|---------|---------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 4 | 5724    | 8550    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 5 | 2616116 | 1983280 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები            | 5 | 232671  | 18931   |
| მზა პროდუქცია                         |   | 432858  | 315883  |

**გრძელვადიანი აქტივები**

|                      |   |        |        |
|----------------------|---|--------|--------|
| ძირითადი საშუალებები | 3 | 168230 | 102036 |
|----------------------|---|--------|--------|

**სულ აქტივები**

**3455599 2428680**

**ვალდებულებები**

**მოკლევადიანი ვალდებულებები**

|                                 |   |         |        |
|---------------------------------|---|---------|--------|
| სავაჭრო ვალდებულებები           | 6 | 1851402 | 957979 |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები | 7 | 866738  | 579403 |
| საგადასახადო ვალდებულებები      | 7 | -       | -      |

**გრძელვადიანი ვალდებულებები**

|                                |   |        |        |
|--------------------------------|---|--------|--------|
| გრძელვადიანი ნასესხები თანხები | 7 | 600000 | 375663 |
|--------------------------------|---|--------|--------|

**სულ ვალდებულებები**

**3318140 1913045**

**კაპიტალი**

|                                           |        |        |
|-------------------------------------------|--------|--------|
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | 137459 | 515635 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                     | 137459 | 515635 |

**სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები**

**3455599 2428648**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:



კონსტანტინე ლევიძე

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს  
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

| მოგება/ზარალი                                 |   | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
|-----------------------------------------------|---|----------------|----------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                         |   | 16017352       | 17657588       |
| საქონლის გაყიდვიდან                           | 8 | 16017352       | 17657588       |
| სხვა                                          | 8 | 1216           | -              |
| გაყიდვების თვითღირებულება                     |   | -15587368      | -15717210      |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |   | <b>429984</b>  | <b>1940378</b> |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                      |   | -278980        | -263080        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                    |   | -37806         | -21035         |
| საპროცენტო ხარჯი                              |   | -32542         | -46825         |
| იჯარის ხარჯი                                  |   | -408202        | -429863        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი      | 9 | -50630         | -827126        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                 |   | <b>-808160</b> | <b>-827126</b> |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b> |   | <b>-378176</b> | <b>1113252</b> |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 28  
სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:



კონსტანტინე ლევიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/ზარალი | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------|---------------------|
| <b>2021 წლის 1 იანვარი</b>    | -                     | -                      | -597617                        | -597617             |
| წმინდა მოგება/ზარალი          | -                     | -                      | 1113252                        | 1113252             |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                              | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | 1113252                        | 1113252             |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                              | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება  | -                     | -                      | -                              | -                   |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | 515635                         | 515635              |
| წმინდა მოგება/ზარალი          | -                     | -                      | -378176                        | -378176             |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                              | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | -378176                        | -378176             |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                              | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება  | -                     | -                      | -                              | -                   |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | 137459                         | 137459              |

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 28  
სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:

კონსტანტინე ლევიძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესავალი

## 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სწორი გზა“ (შემდგომში – კომპანია) (406190713) დაფუძნდა 28/10/2016-ში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ვარკეთილი, III მასივი, კვ. X, კორპ. ჟ, ბ. 24

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხილით საბითუმო ვაჭრობა.

31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილს ფლობს

აჰმად საქალაქი, 01024067461 (საქართველო)

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს დირექტორი აჰმად საქალაქი.

## 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-“ -ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

## **შემოსავლების აღიარება**

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდ შესაძლებელია, 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 ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

## **მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები**

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

## **სხვა შემოსავალი**

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

## **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

## **მოგების გადასახადი**

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

## **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

## **უცხოური ვალუტა**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.



|          | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 1USD/GEL | 2.7020            | 3.0976            |
| 1EUR/GEL | 2.8844            | 3.5040            |

## სავაჭრო და სხვა 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 ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთით.

## ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ცვეთის პროცენტი ერთ წელიწადზე:

მიწა 0%

შენობა ნაგებობა 5%

მანქანა დანადგარები, ოფისის აღჭურვილობა და სატრანსპორტო საშუალება 20 %

## ღივილენდები

ღივილენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივილენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

## ხელფასები

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

### 3. ძირითადი საშუალებები

|                             | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ    |
|-----------------------------|--------------------|----------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------|
| 31 დეკემბერი 2021           | -                  | 22671    | 33336                   | 4933                              | 41096                       | 102036 |
| შემოსვლა                    | -                  | -        | -                       | -                                 | 104000                      | 104000 |
| გასვლა                      | -                  | -        | -                       | -                                 | -                           | -      |
| 31 დეკემბერი 2022           | -                  | 23865    | 41991                   | 5845                              | 51370                       | 123071 |
| ცვეთა                       |                    |          |                         |                                   |                             |        |
| 31 დეკემბერი 2021           | -                  | -        |                         |                                   |                             |        |
| პერიოდის ცვეთა              | -                  | 1133     | 6924                    | 730                               | 29019                       | 37806  |
| გაუფასურება                 | -                  | -        | -                       | -                                 | -                           | -      |
| გასვლა                      | -                  | -        | -                       | -                                 | -                           | -      |
| 31 დეკემბერი 2022           | -                  | 1133     | 6924                    | 730                               | 29019                       | 37806  |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება |                    |          |                         |                                   |                             |        |
| 31 დეკემბერი 2021           | -                  | 22671    | 33336                   | 4933                              | 41096                       | 102036 |
| 31 დეკემბერი 2022           |                    | 21538    | 26412                   | 4203                              | 116077                      | 168230 |

### 4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                        | 2022        | 2021        |
|------------------------|-------------|-------------|
| ნაღდი ფული საღაროში    | 11          | 2494        |
| ეროვნული ვალუტა ბანკში | 5663        | 5958        |
| უცხოური ვალუტა ბანკში  | 50          | 98          |
| <b>სულ</b>             | <b>5724</b> | <b>8549</b> |

### 5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები / სხვა მოკლევადიანი აქტივები

|                                | 2022           | 2021           |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო      | 2616116        | 1983280        |
| ავანსად გადახდილი გადასახადები | 232671         | 18931          |
| <b>სულ</b>                     | <b>2848787</b> | <b>2002211</b> |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                           | 2022           | 2021          |
|-------------------------------------------|----------------|---------------|
| მომწოდებლის წინაშე არსებული ვალდებულებები | 1851402        | 957979        |
| <b>სულ</b>                                | <b>1851402</b> | <b>957709</b> |

## 7. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები თანხები

|                                                 | 2022           | 2021          |
|-------------------------------------------------|----------------|---------------|
| დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხი (მოკლევადიანი) | 866738         | 579403        |
| გრძელვადიანი სესხი საქ ბანკიდან                 | 600000         | 375663        |
| გრძელვადიანი სესხი TBC ბანკი                    | -              | -             |
| <b>სულ</b>                                      | <b>1466738</b> | <b>955066</b> |

## 8. ნეტო ამონაგები

|                                         | 2022            | 2021            |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი | 16016136        | 17657588        |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი  | 1216            | -               |
| <b>სულ</b>                              | <b>16017352</b> | <b>17657588</b> |

## 9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

|                                    | 2022         | 2021         |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| რემონტის ხარჯი                     | -            | 2555         |
| საოფისე ინვენტარი                  | 5093         | -            |
| სალარო აპარატის ხარჯი              | 300          | 389          |
| ბანკის ხარჯი                       | 16826        | 22211        |
| ინტერნეტის ხარჯი                   | 1240         | 856          |
| საწვავის ხარჯი                     | 26891        | 33043        |
| საკანცელარიო ხარჯი                 | 280          | 609          |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი | -            | 6660         |
| <b>სულ</b>                         | <b>50630</b> | <b>66323</b> |

**11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება:**

**აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელების მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.**

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, likely representing the name of the approving authority.