

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ჰიტსელი

(ს/ნ 405318516)

01 აპრილი 2023



შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-18



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	71,475	82,953	88,626
არამატერიალური აქტივები		<u>71,475</u>	<u>82,953</u>	<u>88,626</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	2,358,773	2,439,071	895,205
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	81,075	80,636	131,815
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	<u>54,963</u>	<u>26,759</u>	<u>8,034</u>
		<u>2,494,812</u>	<u>2,546,465</u>	<u>1,035,054</u>
სულ აქტივები		<u>2,566,287</u>	<u>2,629,418</u>	<u>1,123,680</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება(+) ზარალი(-)		194,227	178,623	19,831
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		605,148	426,524	446,355
		<u>799,375</u>	<u>605,148</u>	<u>426,524</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	957,938	1,158,131	530,162
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		15,131	7,076	12,957
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	<u>793,843</u>	<u>859,062</u>	<u>154,038</u>
		<u>808,974</u>	<u>866,139</u>	<u>166,994</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,566,287</u>	<u>2,629,418</u>	<u>1,123,680</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 01 აპრილს.

 /მალხაზ ნაგერვაძე/

დირექტორი



მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	11	- 2,714,246	- 1,525,891
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		1,981,525	840,475
საერთო მოგება		- 732,721	- 685,416
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		10,174	3,798
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	520,643	402,429
სხვა ხარჯები		542	21,817
საოპერაციო მოგება		- 201,362	- 257,371
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		143,923	131,874
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		- 24,140	- 11,440
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		- 112,744	- 41,687
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		- 194,322	- 178,623
მოგების გადასახადის ხარჯი		95	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		- 194,227	- 178,623

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 01 აპრილს.

_____/მალხაზ ნაგერვაძე/

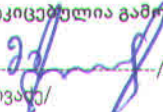
დირექტორი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	426,524	-	- 426,524
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	178,623	-	- 178,623
დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	605,148	-	- 605,148
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	605,148	-	- 605,148
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	194,227	-	- 194,227
დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	799,375	-	- 799,375

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 01 აპრილს.

 /მალხაზ
ნაგერვალი/

დირექტორი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,170,837	2,068,991
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	48,899	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	- 2,343,514	- 2,173,603
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	- 208,940	- 163,429
საბანკო ხარჯები	- 4,903	- 6,492
გადახდილი გადასახადები	- 285,435	- 270,457
სხვა გადახდილი თანხები	- 115,523	- 473
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	261,421	- 545,463
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	12,292	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	- 12,292	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	- 132,718	- 121,064
გადახდილი სესხი	- 822,444	- 436,566
მიღებული სესხი	725,317	1,124,051
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	- 229,846	566,421
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	- 3,371	- 2,232
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	28,204	18,725
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26,759	8,034
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	54,963	26,759

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 01 აპრილს.

_____/მაღახაზ ნაგერვაძე/

დირექტორი



1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

მპს „ჰიტსელი“-ი (ს/ნ 405318516) (შემდგომში - კომპანია) არის 2019 წლის 12 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ადამ მიცვევიჩის ქუჩა #25ბ, ბინა N77ა. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა სპორტული მოწყობილობებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა სპორტული საქონლით, საცალო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით და აქსესუარებით.

კომპანიის პარტნიორი	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მაღხაზ ნაგერვაძე 61006014199	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მაღხაზ ნაგერვაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა. წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ



გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

(ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებელ გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.



3.2.3. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღდგენის ღირებულების აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.4. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 20 – 30 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 3 – 5 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძალოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.5. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღირებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.6. აღირების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღირებას წყვეტს



(ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.
ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც
(ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
(ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
(გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს
(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შედავათების გარეშე; და
(ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.



3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.



3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში. 3.5.4. აღიარების შეწყვეტა კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან



(გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.



3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე აღრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.



5. ძირითადი საშუალებები



	შენიშნა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	16,854	19,595	7,458	3,087	6,621	39,426	93,040
შემოსვლა	-	-	-	350	1,339	9,831	11,519
გასვლა	-	-	85	595	626	-	1,306
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	<u>16,854</u>	<u>19,595</u>	<u>7,373</u>	<u>2,842</u>	<u>7,334</u>	<u>49,257</u>	<u>103,254</u>
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	16,854	19,595	7,373	2,842	7,334	49,257	103,254
შემოსვლა	-	-	1,102	800	1,212	-	3,114
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	<u>16,854</u>	<u>19,595</u>	<u>8,475</u>	<u>3,642</u>	<u>8,546</u>	<u>49,257</u>	<u>106,368</u>
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	90	588	270	357	453	2,657	4,414
ცვეთა	838	2,851	1,438	594	1,494	9,013	16,228
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	19	159	161	-	340
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	<u>928</u>	<u>3,439</u>	<u>1,688</u>	<u>792</u>	<u>1,785</u>	<u>11,670</u>	<u>20,302</u>
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	928	3,439	1,688	792	1,785	11,670	20,302
ცვეთა	796	3,230	1,173	586	1,293	7,513	14,591
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	<u>1,724</u>	<u>6,669</u>	<u>2,860</u>	<u>1,378</u>	<u>3,078</u>	<u>19,183</u>	<u>34,893</u>
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	<u>16,764</u>	<u>19,008</u>	<u>7,188</u>	<u>2,730</u>	<u>6,168</u>	<u>36,769</u>	<u>88,626</u>
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	<u>15,926</u>	<u>16,156</u>	<u>5,685</u>	<u>2,050</u>	<u>5,549</u>	<u>37,587</u>	<u>82,953</u>
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	<u>15,130</u>	<u>12,927</u>	<u>5,614</u>	<u>2,263</u>	<u>5,468</u>	<u>30,073</u>	<u>71,475</u>

6. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
გასაყიდად აღრიცხული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა	2,358,773	2,439,071	895,202
	<u>2,358,773</u>	<u>2,439,071</u>	<u>895,202</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	79,297	78,346	49,327
გადახდილი ავანსები	1,779	2,290	82,488
	<u>81,075</u>	<u>80,636</u>	<u>131,815</u>

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	22,031	23,672	7,818
ნაღდი ფული სალაროში	32,932	3,087	216
	<u>54,963</u>	<u>26,759</u>	<u>8,034</u>



9. მიღებული სესხები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
სესხები ბანკებისგან	- 309,158	- 194,777	-
სესხები ფიზიკური პირებისგან	- 648,780	- 963,354	- 530,162
	- 957,938	- 1,158,131	- 530,162

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
კრედიტორული დავალიანება	- 763,447	- 825,673	- 107,556
დარიცხული ხელფასი	- 10,365	- 5,201	- 1,897
მიღებული ავანსი	- 9,757	- 9,757	- 30,561
სხვა	- 10,274	- 18,430	- 14,023
	- 793,843	- 859,062	- 154,038

11. შემოსავალი

	31.12.2022	31.12.2021
რეალიზაცია 18%	- 2,698,289	- 1,520,645
რეალიზაცია 0%	- 15,957	- 5,246
	- 2,714,246	- 1,525,891



12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	272,334	212,211
საიჯარო ქირა	155,311	122,904
ცვეთა	14,591	16,228
სხვა	78,407	51,086
	<u>520,643</u>	<u>402,429</u>



ფინანსური ანგარიშგება

შპს ჰიტსელი

(ს/ნ 405318516)

01 აპრილი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	71,475	82,953	88,626
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		71,475	82,953	88,626
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	2,358,773	2,439,071	895,205
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	81,075	80,636	131,815
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	54,963	26,759	8,034
		2,494,812	2,546,465	1,035,054
სულ აქტივები		2,566,287	2,629,418	1,123,680
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება(+)ზარალი(-)		- 194,227	- 178,623	19,831
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		- 605,148	- 426,524	- 446,355
		- 799,375	- 605,148	- 426,524
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	- 957,938	- 1,158,131	- 530,162
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		- 15,131	7,076	- 12,957
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	- 793,843	- 859,062	- 154,038
		- 808,974	- 866,139	- 166,994
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		- 2,566,287	- 2,629,418	- 1,123,680

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 01 აპრილს.

-----/მალხაზ ნაგერვაძე/

დირექტორი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	11	- 2,714,246	- 1,525,891
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		1,981,525	840,475
საერთო მოგება		- 732,721	- 685,416
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		10,174	3,798
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	520,643	402,429
სხვა ხარჯები		542	21,817
საოპერაციო მოგება		- 201,362	- 257,371
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		143,923	131,874
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		- 24,140	- 11,440
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		- 112,744	- 41,687
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		- 194,322	- 178,623
მოგების გადასახადის ხარჯი		95	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		- 194,227	- 178,623

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 01 აპრილს.

-----/მალხაზ ნაგერვაძე/

დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	- 426,524	-	- 426,524
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	- 178,623	-	- 178,623
დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	- 605,148	-	- 605,148
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	- 605,148	-	- 605,148
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	- 194,227	-	- 194,227
დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	- 799,375	-	- 799,375

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 01 აპრილს.

-----/მალხაზ

ნაგერვაძე/

დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,170,837	2,068,991
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	48,899	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	- 2,343,514	- 2,173,603
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	- 208,940	- 163,429
საბანკო ხარჯები	- 4,903	- 6,492
გადახდილი გადასახადები	- 285,435	- 270,457
სხვა გადახდილი თანხები	- 115,523	- 473
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	261,421	- 545,463
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	12,292	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	- 12,292	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	- 132,718	- 121,064
გადახდილი სესხი	- 822,444	- 436,566
მიღებული სესხი	725,317	1,124,051
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	- 229,846	566,421
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	- 3,371	- 2,232
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	28,204	18,725
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26,759	8,034
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	54,963	26,759

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2023 წლის 01 აპრილს.

-----/მალხაზ ნაგერვაძე/

დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჰიტსელი“-ი (ს/ნ 405318516) (შემდგომში - კომპანია) არის 2019 წლის 12 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ადამ მიცკევიჩის ქუჩა #25ბ, ბინა N77ა. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა სპორტული მოწყობილობებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა სპორტული საქონლით, საცალო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით და აქსესუარებით.

კომპანიის პარტნიორი	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მალხაზ ნაგერვაძე 61006014199	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მალხაზ ნაგერვაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ

გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

(ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

(ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდგომ.

3.2.3. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.4. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 20 – 30 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 3 – 5 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძალოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.5. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღირებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.6. აღირების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღირებას წყვეტს

(ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.
ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც
(ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
(ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
(გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს
(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შედავათების გარეშე; და
(ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში. 3.5.4. აღიარების შეწყვეტა კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

5. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	16,854	19,595	7,458	3,087	6,621	39,426	93,040
შემოსვლა	-	-	-	350	1,339	9,831	11,519
გასვლა	-	-	85	595	626	-	1,306
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	16,854	19,595	7,373	2,842	7,334	49,257	103,254
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	16,854	19,595	7,373	2,842	7,334	49,257	103,254
შემოსვლა	-	-	1,102	800	1,212	-	3,114
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	16,854	19,595	8,475	3,642	8,546	49,257	106,368
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	90	588	270	357	453	2,657	4,414
ცვეთა	838	2,851	1,438	594	1,494	9,013	16,228
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	19	159	161	-	340
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	928	3,439	1,688	792	1,785	11,670	20,302
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	928	3,439	1,688	792	1,785	11,670	20,302
ცვეთა	796	3,230	1,173	586	1,293	7,513	14,591
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	1,724	6,669	2,860	1,378	3,078	19,183	34,893
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	<u>16,764</u>	<u>19,008</u>	<u>7,188</u>	<u>2,730</u>	<u>6,168</u>	<u>36,769</u>	<u>88,626</u>
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	<u>15,926</u>	<u>16,156</u>	<u>5,685</u>	<u>2,050</u>	<u>5,549</u>	<u>37,587</u>	<u>82,953</u>
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	<u>15,130</u>	<u>12,927</u>	<u>5,614</u>	<u>2,263</u>	<u>5,468</u>	<u>30,073</u>	<u>71,475</u>

6. მარაგები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
გასაყიდად აღრიცხული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა	2,358,773	2,439,071	895,202
	2,358,773	2,439,071	895,202

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	79,297	78,346	49,327
გადახდილი ავანსები	1,779	2,290	82,488
	81,075	80,636	131,815

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	22,031	23,672	7,818
ნაღდი ფული სალაროში	32,932	3,087	216
	54,963	26,759	8,034

9. მიღებული სესხები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
სესხები ბანკებისგან	- 309,158	- 194,777	-
სესხები ფიზიკური პირებისგან	- 648,780	- 963,354	- 530,162
	<u>- 957,938</u>	<u>- 1,158,131</u>	<u>- 530,162</u>

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
კრედიტორული დავალიანება	- 763,447	- 825,673	- 107,556
დარიცხული ხელფასი	- 10,365	- 5,201	- 1,897
მიღებული ავანსი	- 9,757	- 9,757	- 30,561
სხვა	- 10,274	- 18,430	- 14,023
	<u>- 793,843</u>	<u>- 859,062</u>	<u>- 154,038</u>

11. შემოსავალი

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
რეალიზაცია 18%	- 2,698,289	- 1,520,645
რეალიზაცია 0%	- 15,957	- 5,246
	<u>- 2,714,246</u>	<u>- 1,525,891</u>

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
შრომის ანაზღაურება	272,334	212,211
საიჯარო ქირა	155,311	122,904
ცვეთა	14,591	16,228
სხვა	78,407	51,086
	<u>520,643</u>	<u>402,429</u>