

შპს“ოთხი“

ს.კ 445575958

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31დეკემბერი

შპს ოთხი-ს ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2022 მდგომარეობით			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	298537	311727	174088
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	367084	127416	113456
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებადგაცემულ ფულად სახსრები	0	0	0
მარგები	332950	96579	6193
მზ პრეფერენცია	332950	96579	6193
სხვა	0	0	0
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვა მოგლევადანი აქტუვები	9615	8410	1937
ბიოლოგიური აქტუვები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლით	0	0	0
გაფსესების მოფლით	0	0	0
გუფილი	0	0	0
სხვა არმატერიალური აქტუვები	0	0	0
ძირითად საშუალებები	1217498	776515	595082
ინვესტიციები შვილობილფმპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადანი აქტუვები	0	0	0
სულაქტუვები	2225684	1320647	890756
ვალდებულებები			
საიჯროვალდებულება	197521	380352	419321
სავაჭროვალდებულებები	0	0	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7600	14015	0
საგადსახალდავალდებულებები	96716	38806	48127
გამოფიჭავებელ შემსავალ	0	0	0
მოგლევადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებულ გრნტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	12085	65530	65530
სულავალდებულებები	313922	498703	532978
საკუთარი კაპიტალ			
სააქციოკაპიტალ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ', კოფერტვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალ')	0	0	0
საემისიოშემსავალ	0	0	0
გამსყიფილი საკუთარი აქციები	0	0	0
გაქნაწილებელ მოგება / (ფგროფილი ზარლ)	1911762	821944	357778
გაფსესების რუფრი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალს სხვა კომპონენტები	0	0	0

სულსაკუთარი კაპიტალი	1911762	821944	357778
სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2225684	1320647	890756
სულმოგვადანი აქტუები	1008186	536563	295674
სულმოგვადანი ვალდებულებები	1008186	536563	295674

დირექტორი _____ ზაზა ანთაძე დირექტორი _____ რამაზსაგინაძე

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტომონაგები	2673085	1599051
საქონლს გაყიდვიდან	2673085	1599051
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლოხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-577261	-560890
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოშვების დანახარჯები	0	0
საბოლოომარგები	0	0
საერთომოგება	2095824	1038161
სხვა საოპერაციოშემოსავალი	46467	5128
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-324290	-188514
ცვლა / ამორტიზაციის ხარჯი	-380927	-214943
საპროცენტოშემოსავალი	0	0
საპროცენტოხარჯი	0	0
ოჯრის ხარჯი	-105341	0
აღმოსაფასებელი და სხვა საოპერაციოხარჯი	0	0
სულსაოპერაციოხარჯები	-764091	-398329
საოპერაციომოგება	1331733	639832
გაუფასურების (ხარჯი) / აღფენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღფენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღფენა	0	0
სხვა არფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღფენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუტითვაჭრობიდან და სავალუტოხარჯების გადაფასებიდან	0	0
მიღებულ დივიდენდები	0	0
სხვა არსაოპერაციოშემოსავალი / (ხარჯი)	-183091	-152137
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯმდე განგრძობით ოპერაციებიდან	1148642	487695
მოგების გადასახადის ხარჯი	-8824	-3529
საანგარიშგებოპეროდის მოგება / ზარალი	1139818	484166
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითად საშუალებების (მათშორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათშორის წილი ეროზიონი და მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დღენილგადსახდელანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სული	0	0

მიღანი სრულ შემოსავალ / (ზრდ)	1139818	484166
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს დაწყებისში	821944	357778
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდა', კოორპერაციის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)	-50000	-20000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელშეგებაში	0	0
კაპიტალს სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს	1911762	821944

დირექტორი _____ ზაზა ანთაძე დირექტორი _____ რამაზსაგინაძე

ფულად სახსრების მოძრაობა		
ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	-13190	137639
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	-13190	137639
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდასახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	311727	174088
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს	298537	311727

დირექტორი _____ ზაზა ანთაძე დირექტორი _____ რმაზსაგინაძე

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “ოთხი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი დაფუძნდა საქართველოს შესაბამისი კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. იურიდიული მისამართი: საქართველო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ბესიკის ქ., N56. **ფაქტიური მისამართი:** ქ.ბათუმი ბესიკის ქ. 56 კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 445575958 .

კომპანიის დამფუძნებელი 02/04/2020წელს. მისი პარტნიორები არიან:

ზაზა ანთაძე, 61006034836 -50%

რამაზ საგინაძე, 33001007925 -50%

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

ა)საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით

ბ)სამშენებლო და სამოქალაქო მშენებლობის ტექნიკის და მოწყობილობების იჯარა და ლიზინგი

საზოგადოების წარმომადგენლობითი უფლებამილი პირია ზაზა ანთაძე, 61006034836, რამაზ საგინაძე, 33001007925.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოს კონვერტაციის დროს წარმოქმნილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს-ფას სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს საანგარიშო წელს 1 იანვრიდან 31 იანვრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 04.02.2020 წელი

3. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადებისას გათვალისწინებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების უნარიც.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა თუ, როგორ განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

5. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ანვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

6. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი ოპერაციები, რომელმაც შესაძლებელია მიაწოდოს დამატებით ინფორმაცია საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ. ასევე მნიშვნელოვანია ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ მისი არსებობა არის მნიშვნელოვანი.

7. ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით, შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები, მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას.

ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

8.ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვი დან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

9.ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად დადაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება;
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით.

10.ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

11.ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები დავალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი დახარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება

ანდა იშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტთან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი დახარჯები.

12.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ანაღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის დაეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

(წელი)

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	3 დან 8 წლამდე
კომპიუტერული ტექნიკა	3 დან 8 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 დან 10 წლამდე
შენობა-ნაგებობები	13 დან 51 წლამდე
მანქანა დანადგარები	5 დან 10 წლამდე

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურებისვადისგანმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას.

ძირითადი საშუალებების ცხრილი

ცხრილი #1

#	დასახელება	საბალანსო ღირებულება დარიცხული ცვეთის გათვალისწინებით 31.12.2022	საბალანსო ღირებულება დარიცხული ცვეთის გათვალისწინებით 31.12.2021
1	მიწა	0	0
2	შენობა-ნაგებობა	0	0
3	მანქანა-დანადგარები	674.75	830.68
4	ოფისის აღწურვილობა	18301.51	3648.10
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	862627.87	628805.69
6	სატრანსპორტო საშუალებები	128457.34	17002,10
7	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	207436.79	126228..44
	სულ	1217498.26	776515.01

13.მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტოსარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს: სასახურავე მასალებს, თუნუქს, სხვადასხვა შესაბამისი პროფილის სასახურავე აქსესუარებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

14.საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

15.ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

16.დაბეგვრა

საანგარიშო პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება

ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

17.საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

მიღებული საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

18.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. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განიცემული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

19.ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2022წ	31.12.2021წ	შენიშვნა
1	ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში	167046.22	145080.01	
2	მიმდ. ანგარიშები ერ. ვალუტაში	131345.59	61476.11	
3	მიმდ.ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	145.49	105170.06	
	სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	298537.30	311727	

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

20. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2021	31.12.2020
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	367084	127416

21.საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშების გამოცემამდე.

კაპიტალი

2022 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი დივიდენდები:

გადასახდელი დივიდენდები 31.12.2022წ

მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე 1 148 642ლარი

გასული პერიოდების გაუნაწილებელი მოგება 821 944ლარი

მოგების გადასახადის ხარჯი

(8 824) ლარი

გაცემული დივიდენდი (2022 წელს)

(50000)ლარი

ჯამური საკუთარი კაპიტალი 31.12.2022წლის მდგომარეობით 1 911 762ლარი

22.ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2022	31.12.2021
1	ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	197521	380352

23.შემოსავალი

საანგარიშო პერიოდში საწარმოო შემოსავლები ნაწილდება დასაბეგრ, ნულოვანი განაკვეთით დასაბეგრ და დღგ-თი დაუბეგრავი განაკვეთის საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებულ ოპერაციებთან. დღგ-თი დასაბეგრი მიწოდების წილი საერთო შემოსავლის 99%-ია.

საწარმოს ძირითადი მომხმარებლები საქართველოში რეგისტრირებული იურიდიული პირები არიან.

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
1	შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	2 673 085	1 599 051	
2	არასოპერაციო შემოსავალი	46467	5128	
3	სულ შემოსავალი	2 719 552 ლ	1 604 179ლ	

24. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები: 31.12.2022წ

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (577261ლ)

ამორტიზაცია (380927ლ)

პერსონალის ხარჯი (324290ლ)

გადახდილი პროცენტი (0ლ)

იჯარის ხარჯი (105341ლ)

სხვა ხარჯები

(183091ლ)

სულ საერთო ხარჯი

(1 570 910ლ)

25.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022წლის 30 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი _____ ზ.ზ. ანთაძე დირექტორი _____ რ.მაზსაგინაძე

შპს“ოთისი“

ს.კ 445575958

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31დეკემბერი

შპს ოთხი-ს ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2022 მდგომარეობით			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ჯამით სახსრები და მათი ეკვივალენტები	298537	311727	174088
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	367084	127416	113456
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებადგაცემულ ჯამით სახსრები	0	0	0
მარგები	332950	96579	6193
მზ პრეფერენცია	332950	96579	6193
სხვა	0	0	0
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვა მოღვადანი აქტუვები	9615	8410	1937
ბიოლოგიური აქტუვები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლოთ	0	0	0
გადაფსების მოფლოთ	0	0	0
გუფილო	0	0	0
სხვა არმატრიალოური აქტუვები	0	0	0
ძირითად საშუალებები	1217498	776515	595082
ინვესტიციები შვილობილოპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოო წილობოვ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადანი აქტუვები	0	0	0
სულაქტუვები	2225684	1320647	890756
ვალდებულებები			
საიჯროვაალებულება	197521	380352	419321
სავაჭროვაალებულებები	0	0	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელა მიმართ	7600	14015	0
საგადასახადავაალებულებები	96716	38806	48127
გამოწაწავებელ შემოსავალ	0	0	0
მოღვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღბულ გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	12085	65530	65530
სულაალებულებები	313922	498703	532978
საკუთარი კაპიტალ			
სააქციოკაპიტალ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალ')	0	0	0
საემისიოშემოსავალ	0	0	0
გამოსყიდულ საკუთარი აქციები	0	0	0
გაწაწილებელ მოგება / (დაგროვილ ზარალ)	1911762	821944	357778
გადაფსების რუტრები	0	0	0
საკუთარი კაპიტალს სხვა კომპონენტები	0	0	0

სულსაკუთარი კაპიტალ	1911762	821944	357778
სულსაკუთარი კაპიტალ და ვალდებულებები	2225684	1320647	890756
სულმოკლვადიანი აქტივები	1008186	536563	295674
სულმოკლვადიანი ვალდებულებები	1008186	536563	295674

დირექტორი

ზზ ანთაძე

დირექტორი

რმაზსაგინაძე



საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტომონაგები	2673085	1599051
საქონლს გაყიდვიდან	2673085	1599051
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლოხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების ფილირბულება	-577261	-560890
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოწვევების დანახარჯები	0	0
საბოლოომარგები	0	0
საერთომოგება	2095824	1038161
სხვა საოერციომემაავალ	46467	5128
დასაქმებულთ ანაზღაურება	-324290	-188514
ცვეთ / ამორტუაციის ხარჯი	-380927	-214943
საპროექტომემაავალ	0	0
საპროექტხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-105341	0
ადმინისტრაციულ და სხვა საოერციოხარჯი	0	0
სულსაოერციოხარჯები	-764091	-398329
საოერციომოგება	1331733	639832
გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა	0	0
მარგების გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა	0	0
სხვა არფინანსური აქტივების გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უხოური ვალუთთვაქრობიდან და სავალუთსახსრების გადაფსებიდან	0	0
მიღებულ დვიდნდები	0	0
სხვა არსაოერციომემაავალ / (ხარჯი)	-183091	-152137
მოგება / (ზრალ) მოგების გადასახადს ხარჯმდ განგრძობით ოერციებიდან	1148642	487695
მოგების გადასახადს ხარჯი	-8824	-3529
საანგარიშგებოპერიოდს მოგება / ზრალ	1139818	484166
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრალ):		
ძირითა და საშუალებების (მათშორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფსების რეზერვი	0	0
სხვა (მათშორის წილ ეროზლვი და მეკავშირე საწარმოების ურავი ქრნების გადაფსების რეზერვი და დდენილგადსახდლანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრალ), სულ	0	0

მიღანი სრულ შემოსავალ / (ზრდ)	1139818	484166
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	821944	357778
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდა', კოპერატორის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)	-50000	-20000
სხვა ცვლულები გაუნაწილებელმოგებაში	0	0
კაპიტალს სხვა ცვლულები	0	0
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს	1911762	821944

დირექტორი

ზაზა ანთაძე

დირექტორი

რამაზსაგინაძე



ჯლდ სახსრების მოძრაობა		
ჯლდ სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ჯლდ ნაკადები	-13190	137639
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ჯლდ ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ჯლდ ნაკადები	0	0
ჯლდ სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	-13190	137639
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ჯლდ სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ჯლდ სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს დასაწყისში	311727	174088
ჯლდ სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს ბოლოს	298537	311727

დირექტორი _____ ზაზა ანთაძე

დირექტორი _____ რამაზ საგინაძე



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “ოთხი” არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი დაფუძნდა საქართველოს შესაბამისი კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. იურიდიული მისამართი: საქართველო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ბესიკის ქ., N56. ფაქტიური მისამართი: ქ.ბათუმი ბესიკის ქ. 56 კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 445575958 .

კომპანიის დამფუძნებელი 02/04/2020წელს. მისი პარტნიორები არიან:

ზაზა ანთაძე, 61006034836 -50%

რამაზ საგინაძე, 33001007925 -50%

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

ა)საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით

ბ)სამშენებლო და სამოქალაქო მშენებლობის ტექნიკის და მოწყობილობების იჯარა და ლიზინგი

საზოგადოების წარმომადგენლობითი უფლებამილი პირია ზაზა ანთაძე, 61006034836, რამაზ საგინაძე, 33001007925.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოს კონვერტაციის დროს წარმოქმნილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს-ფას სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს საანგარიშო წელს 1 იანვრიდან 31 იანვრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 04.02.2020 წელი

3. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადებისას გათვალისწინებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების უნარიც.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა თუ, როგორ განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

5. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ანვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

6. ბალანსის შედგენის თარიღის შემგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი ოპერაციები, რომელმაც შესაძლებელია მიაწოდოს დამატებით ინფორმაცია საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ. ასევე მნიშვნელოვანია ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ მისი არსებითობა არის მნიშვნელოვანი.

7. ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით, შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები, მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას.

ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

8.ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვი დან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

9. ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად დადაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება;
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელიან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით.

10. ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

11. ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები დავალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი დახარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება

ანდა იშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტთან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი დახარჯები.

12.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ანაღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის დაეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

(წელი)

<u>ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა</u>	<u>3 დან 8 წლამდე</u>
<u>კომპიუტერული ტექნიკა</u>	<u>3 დან 8 წლამდე</u>
<u>ავტოსატრანსპორტო საშუალებები</u>	<u>5 დან 10 წლამდე</u>
<u>შენობა-ნაგებობები</u>	<u>13 დან 51 წლამდე</u>
<u>მანქანა დანადგარები</u>	<u>5 დან 10 წლამდე</u>

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურებისვადისგანმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას.

ძირითადი საშუალებების ცხრილი

ცხრილი #1

#	დასახელება	საბალანსო ღირებულება დარიცხული ცვეთის გათვალისწინებით 31.12.2022	საბალანსო ღირებულება დარიცხული ცვეთის გათვალისწინებით 31.12.2021
1	მიწა	0	0
2	შენობა-ნაგებობა	0	0
3	მანქანა-დანადგარები	674.75	830.68
4	ოფისის აღჭურვილობა	18301.51	3648.10
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	862627.87	628805.69
6	სატრანსპორტო საშუალებები	128457.34	17002,10
7	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	207436.79	126228..44
	სულ	1217498.26	776515.01

13.მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტოსარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს: სასახურავე მასალებს, თუნუქს, სხვადასხვა შესაბამისი პროფილის სასახურავე აქსესუარებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

14.საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

15.ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

16.დაბეგვრა

საანგარიშო პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება

ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

17.საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

მიღებული საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

18.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. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

19.ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2022წ	31.12.2021წ	შენიშვნა
1	ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში	167046.22	145080.01	
2	მიმდ. ანგარიშები ერ. ვალუტაში	131345.59	61476.11	
3	მიმდ.ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	145.49	105170.06	
	სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	298537.30	311727	

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხოვრო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

20. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2021	31.12.2020
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	367084	127416

21.საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშების გამოცემამდე.

კაპიტალი

2022 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი დივიდენდები:

გადასახდელი დივიდენდები

31.12.2022წ

მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე

1 148 642ლარი

გასული პერიოდების გაუნაწილებელი მოგება

821 944ლარი

მოგების გადასახადის ხარჯი

(8 824) ლარი

გაცემული დივიდენდი (2022 წელს)

(50000)ლარი

ჯამური საკუთარი კაპიტალი 31.12.2022 წლის მდგომარეობით 1 911 762 ლარი

22. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2022	31.12.2021
1	ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	197521	380352

23. შემოსავალი

საანგარიშო პერიოდში საწარმოო შემოსავლები ნაწილდება დასაბეგრ, ნულოვანი განაკვეთით დასაბეგრ და დღგ-თი დაუბეგრავი განაკვეთის საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებულ ოპერაციებთან. დღგ-თი დასაბეგრი მიწოდების წილი საერთო შემოსავლის 99%-ია.

საწარმოს ძირითადი მომხმარებლები საქართველოში რეგისტრირებული იურიდიული პირები არიან.

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
1	შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	2 673 085	1 599 051	
2	არასოპერაციო შემოსავალი	46467	5128	
3	სულ შემოსავალი	2 719 552 ლ	1 604 179 ლ	

24. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები:

31.12.2022წ

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

(577261ლ)

ამორტიზაცია

(380927ლ)

პერსონალის ხარჯი

(324290ლ)

გადახდილი პროცენტი

(0ლ)

იჯარის ხარჯი

(105341ლ)

ს.კ.445575958

შპს ოთხი

სხვა ხარჯები

(183091ლ)

სულ საერთო ხარჯი

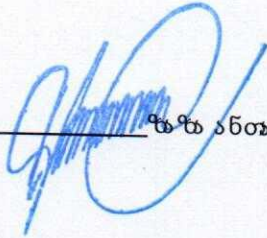
(1 570 910ლ)

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი



ზ.ზ. ანთაძე



დირექტორი

რ.მაზსაგინაძე