

შპს დეკორ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც
დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	3
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	4
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	4
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	4
2.1 მომზადების საფუძველები.....	4
2.2 მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება.....	5
2.3 შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა.....	5
2.4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	6
2.5 ტერმინების განმარტებები.....	6
2.6 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	12
3. ძირითადი საშუალებები.....	13
4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები.....	14
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	14
6. მარაგები.....	14
7. სესხები.....	14
8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	15
9. ამონაგები.....	15
10. სხვა შემოსულობები/(ზარალი).....	15
11. ფინანსური ხარჯი.....	15
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	16
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31

დეკემბრისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	445,085	247,769	137,941
სულ გრძელვადიანი აქტივები		445,085	247,769	137,941
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან				
გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	346,231	66,025	95,480
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი				
მოთხოვნები	5	313,596	813,053	325,633
საგადასახადო აქტივები		7,748	187,765	111,367
მარაგები	6	3,141,086	2,843,527	1,551,992
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,808,661	3,910,370	2,084,473
მთლიანი აქტივები		4,253,746	4,158,139	2,222,414
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი				
ზარალი)		1,837,811	1,912,192	159,380
სულ მთლიანი კაპიტალი		1,837,811	1,912,192	159,380
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	432,247	0	463,921
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		432,247	0	463,921
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	7	795,000	794,517	396,427
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი				
ვალდებულებები	8	1,188,688	1,451,429	1,202,686
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,983,688	2,245,946	1,599,113
მთლიანი ვალდებულებები		2,415,935	2,245,946	2,063,034
მთლიანი კაპიტალი &				
ვალდებულებები		4,253,746	4,158,139	2,222,414

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

(ლარში)	შენიშვნა	12/31/20 21	12/31/20 21	12/31/20 20
ამონაგები	9	8,661,172	7,445,681	4,095,671
თვითღირებულება		-4,326,253	-3,934,687	-1,986,541
საერთო მოგება		4,334,919	3,510,993	2,109,130
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		-3,672,593	-2,365,439	-1,272,313
მიწოდების დანახარჯები		-346,200	-699,735	-426,320
სხვა ხარჯები			-	-
საოპერაციო მოგება		316,126	445,819	410,498
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	10	43,762	1,554,796	-74,395
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-113,779	-95,042	-110,037
ფინანსური შემოსავალი	11	4,690	3058	-
ფინანსური ხარჯი	11	-118,469	-98,100	-110,037
მოგება დაბეგვრამდე		246,109	1,905,574	226,066
მოგების გადასახადი		-16,179	-19925	-
პერიოდის მოგება		229,930	1,885,648	226,066
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი) წლის დასაწყისში		1,694,979	159,380	-66686
დივიდენდები		-87,098	-132836	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი) წლის ბოლოს		1,837,811	1,912,192	159,380

დირექტორი: შ. სპ

მთავარი ბუღალტერი:

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დეკორ გრუპი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 15 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405324288. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ლევან მიქელაძის ქუჩა N3, ბინა N31.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა ავეჯით, ხალიჩებითა და სანათი მოწყობილობებით, საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილები ნაწილდება შემდეგნაირად:

დამფუძნებლის სახელი	საიდენტიფიკაციო ნომერი	ქვეყანა	წილი
შალვა ჯალაბაძე	01011073765	საქართველო	12.50%
არტურ ზაქარიანი	BA1144616	სომხეთი	25.00%
არტაშეს ავეტისიან	BA3147404 / AR0400080	სომხეთი	25.00%
შპს ONEKEN PTE	201931651H	სინგაპური	25.00%
ვანო ჩალაძე	01005024538	საქართველო	12.50%

კომპანიის დირექტორია შალვა ჯალაბაძე. 2022 წელს კომპანიის მიერ დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა იყო 35 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

2.2 მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- კომპანიაში მოხდა საბუღალტრო საქმიანობის შესწორება და კომპანიის ბუღალტერია 2021 წლის 01 იანვრიდან აღრიცხვას აწარმოებს მსს ფასს-ის შესაბამისად.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

2.3 შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

2.4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

2.5 ტერმინების განმარტებები

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მსს ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების“ თანახმად, შემდეგ **ძირითად** ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს; და

ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით.

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

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის

შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

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

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება **საშუალო შეწონილი მეთოდით**.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

ბ) შემდგომი ხარჯები

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

გ) ცვეთა

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

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა ნაგებობები	10-15 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	3-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
იჯარით აღებული ქონების	3-5 წელი
კეთილმოწყობა	
ელექტრო მოწყობილობები	3-5 წელი

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის მიერ მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, მომსახურების დასრულების შემდგომ, როდესაც მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში და ამონაგების ოდენობის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელია. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

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

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

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

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

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

2.6 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

3. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)	ავჯი & ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპ. საშუალებები	სხვა არამატერ. აქტივები	სულ
1 იანვარი 2020	22,813	-	-	907	23,720
შემოსვლა	34,165	58,400	39,053	-	131,617
გასვლა	2,670	-	-	-	2,670
ცვეთა და გაუფასურება	7,229	4,046	3,254	197	14,726
1 იანვარი 2021	47,079	54,353	35,798	710	137,941
შემოსვლა	77,898	52,934	20,512	3,834	155,178
გასვლა	372	-	-	-	372
ცვეთა და გაუფასურება	20,047	13,891	10,545	494	44,978
1 იანვარი 2022	104,558	93,397	45,764	4,050	247,769
შემოსვლა	70,075	44,248	101,996	3,072	219,392
გასვლა					0
ავჯი და გაუფასურება	17,023		5,054		22,076
31 დეკემბერი 2022	157,610	137,645	142,707	7,122	445,085

4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

(ლარში)	2022	2021	2020
ფული სალაროში	6501	5618	53433
ფული საბანკო ანგარიშებზე	339,730	60408	42047
სულ	346,231	66,025	95,480

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(ლარში)	2022	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	145,513	166,547	115,776
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3,041	19,500	316
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სესხები	165,042	627,006	209,541
სულ	313,596	813,053	325,633

6. მარაგები

(ლარში)	2022	2021	2020
საქონელი	3,137,749	2,824,888	1,551,230
ნედლეული და მასალები	53	16,817	59
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	3,284	1,822	703
სულ	3,141,086	2,843,527	1,551,992

7. სესხები

(ლარში)	2022	2021	2020
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	100,000	100,000	463,921
ბანკის სესხები	332,247	656,838	390,000
გადასახდელი პროცენტები	39,743	37,679	6,427
სულ	471,990	794,517	860,348

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(ლარში)	2022	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	-	166,725	284,055
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	1,170,740	1,180,417	913,759
საპენსიო და საგადასახადო ვალდებულება	-	14,117	4,871
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	17,948	-	-
სულ	1,188,688	1,451,429	1,202,686

9. ამონაგები

(ლარში)	2022	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8,662,924	7,765,487	4,298,547
გაყიდული საქონელი	(4,326,253)	(3,934,687)	(1,986,541)
დაბრუნება და ფასდათმობა	(1752)	(319,807)	(202,876)
სულ	4,334,919	3,510,993	2,109,130

10. სხვა შემოსულობები/(ზარალი)

(ლარში)	2022	2021	2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	64,441	1,652,293	7,856
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(3)	(71,654)	(221,656)
კონვერტაციის შემოსავალი	1194	13,438	170,747
კონვერტაციის ხარჯი	(21,870)	(39,282)	(31,342)
სულ	(43,762)	1,554,796	(74,395)

11. ფინანსური ხარჯი

(ლარში)	2022	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	4,690	3,058	-
საპროცენტო ხარჯები	(118,469)	(98,100)	(110,037)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(113,779)	(95,042)	(110,037)

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს;

დირექტორი:





შპს დეკორ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც
დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	3
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	4
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	4
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	4
2.1 მომზადების საფუძვლები	4
2.2 მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება.....	5
2.3 შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა	5
2.4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები	6
2.5 ტერმინების განმარტებები.....	6
2.6 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
3. ძირითადი საშუალებები	13
4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები.....	14
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	14
6. მარაგები.....	14
7. სესხები.....	14
8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15
9. ამონაგები	15
10. სხვა შემოსულობები/(ზარალი).....	15
11. ფინანსური ხარჯი.....	15
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	16
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31

დეკემბრისთვის
(ლარში)**აქტივები****გრძელვადიანი აქტივები**

ძირითადი საშუალებები

3

445,085

247,769

137,941

სულ გრძელვადიანი აქტივები**445,085****247,769****137,941****მოკლევადიანი აქტივები**

ფული და ფულთან

4

346,231

66,025

95,480

გათანაბრებული ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი
მოთხოვნები

5

313,596

813,053

325,633

საგადასახადო აქტივები

7,748

187,765

111,367

მარაგები

6

3,141,086

2,843,527

1,551,992

სულ მოკლევადიანი აქტივები**3,808,661****3,910,370****2,084,473****მთლიანი აქტივები****4,253,746****4,158,139****2,222,414****მთლიანი კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი

-

-

-

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი
ზარალი)

1,837,811

1,912,192

159,380

სულ მთლიანი კაპიტალი**1,837,811****1,912,192****159,380****ვალდებულებები****გრძელვადიანი ვალდებულებები**

გრძელვადიანი სესხები

7

432,247

0

463,921

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები**432,247****0****463,921****მოკლევადიანი ვალდებულებები**

მოკლევადიანი სესხები

7

795,000

794,517

396,427

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი
ვალდებულებები

8

1,188,688

1,451,429

1,202,686

საგადასახადო ვალდებულებები

-

-

-

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები**1,983,688****2,245,946****1,599,113****მთლიანი ვალდებულებები****2,415,935****2,245,946****2,063,034****მთლიანი კაპიტალი &****ვალდებულებები****4,253,746****4,158,139****2,222,414**

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

(ლარში)	შენიშვნა	12/31/20 21	12/31/20 21	12/31/20 20
ამონაგები	9	8,661,172	7,445,681	4,095,671
თვითღირებულება		-4,326,253	-3,934,687	-1,986,541
საერთო მოგება		4,334,919	3,510,993	2,109,130
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		-3,672,593	-2,365,439	-1,272,313
მიწოდების დანახარჯები		-346,200	-699,735	-426,320
სხვა ხარჯები		-	-	-
საოპერაციო მოგება		316,126	445,819	410,498
სხვა				
შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	10	43,762	1,554,796	-74,395
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-113,779	-95,042	-110,037
ფინანსური შემოსავალი	11	4,690	3058	-
ფინანსური ხარჯი	11	-118,469	-98,100	-110,037
მოგება დაბეგვრამდე		246,109	1,905,574	226,066
მოგების გადასახადი		-16,179	-19925	-
პერიოდის მოგება		229,930	1,885,648	226,066
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი) წლის დასაწყისში		1,694,979	159,380	-66686
დივიდენდები		-87,098	-132836	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი) წლის ბოლოს		1,837,811	1,912,192	159,380

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დეკორ გრუპი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 15 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405324288. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ლევან მიქელაძის ქუჩა N3, ბინა N31.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა ავეჯით, ხალიჩებითა და სანათი მოწყობილობებით, საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილები ნაწილდება შემდეგნაირად:

დამფუძნებლის სახელი	საიდენტიფიკაციო ნომერი	ქვეყანა	წილი
შალვა ჯალაბაძე	01011073765	საქართველო	12.50%
არტურ ზაქარიანი	BA1144616	სომხეთი	25.00%
არტაშეს ავეტისიან	BA3147404 / AR0400080	სომხეთი	25.00%
შპს ONEKEN PTE	201931651H	სინგაპური	25.00%
ვანო ჩალაძე	01005024538	საქართველო	12.50%

კომპანიის დირექტორია შალვა ჯალაბაძე. 2022 წელს კომპანიის მიერ დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა იყო 35 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და

სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

2.2 მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- კომპანიაში მოხდა საბუღალტრო საქმიანობის შესწორება და კომპანიის ბუღალტერია 2021 წლის 01 იანვრიდან აღრიცხვას აწარმოებს მსს ფასს-ის შესაბამისად.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

2.3 შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

2.4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

2.5 ტერმინების განმარტებები

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მის ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების“ თანახმად, შემდეგ **ძირითად** ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

- ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს; და
- ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით.

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

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის

შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

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

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება **საშუალო შეწონილი მეთოდით**.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

ბ) შემდგომი ხარჯები

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

გ) ცვეთა

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

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა ნაგებობები	10-15 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	3-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3-5 წელი
ელექტრო მოწყობილობები	3-5 წელი

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის მიერ მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, მომსახურების დასრულების შემდგომ, როდესაც მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში და ამონაგების ოდენობის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელია. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

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

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

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

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

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

2.6 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

3. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)	ავჯი & ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპ. საშუალებები	სხვა არამატერ. აქტივები	სულ
1 იანვარი 2020	22,813	-	-	907	23,720
შემოსვლა	34,165	58,400	39,053	-	131,617
გასვლა	2,670	-	-	-	2,670
ცვეთა და გაუფასურება	7,229	4,046	3,254	197	14,726
1 იანვარი 2021	47,079	54,353	35,798	710	137,941
შემოსვლა	77,898	52,934	20,512	3,834	155,178
გასვლა	372	-	-	-	372
ცვეთა და გაუფასურება	20,047	13,891	10,545	494	44,978
1 იანვარი 2022	104,558	93,397	45,764	4,050	247,769
შემოსვლა	70,075	44,248	101,996	3,072	219,392
გასვლა					0
ავეთა და გაუფასურება	17,023		5,054		22,076
31 დეკემბერი 2022	157,610	137,645	142,707	7,122	445,085

4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

(ლარში)	2022	2021	2020
ფული სალაროში	6501	5618	53433
ფული საბანკო ანგარიშებზე	339,730	60408	42047
სულ	346,231	66,025	95,480

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(ლარში)	2022	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	145,513	166,547	115,776
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3,041	19,500	316
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სესხები	165,042	627,006	209,541
სულ	313,596	813,053	325,633

6. მარაგები

(ლარში)	2022	2021	2020
საქონელი	3,137,749	2,824,888	1,551,230
ნედლეული და მასალები	53	16,817	59
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	3,284	1,822	703
სულ	3,141,086	2,843,527	1,551,992

7. სესხები

(ლარში)	2022	2021	2020
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	100,000	100,000	463,921
ბანკის სესხები	332,247	656,838	390,000
გადასახდელი პროცენტები	39,743	37,679	6,427
სულ	471,990	794,517	860,348

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(ლარში)	2022	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	-	166,725	284,055
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	1,170,740	1,180,417	913,759
საპენსიო და საგადასახადო ვალდებულება	-	14,117	4,871
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	17,948	-	-
სულ	1,188,688	1,451,429	1,202,686

9. ამონაგები

(ლარში)	2022	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8,662,924	7,765,487	4,298,547
გაყიდული საქონელი	(4,326,253)	(3,934,687)	(1,986,541)
დაბრუნება და ფასდათმობა	(1752)	(319,807)	(202,876)
სულ	4,334,919	3,510,993	2,109,130

10. სხვა შემოსულობები/(ზარალი)

(ლარში)	2022	2021	2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	64,441	1,652,293	7,856
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(3)	(71,654)	(221,656)
კონვერტაციის შემოსავალი	1194	13,438	170,747
კონვერტაციის ხარჯი	(21,870)	(39,282)	(31,342)
სულ	(43,762)	1,554,796	(74,395)

11. ფინანსური ხარჯი

(ლარში)	2022	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	4,690	3,058	-
საპროცენტო ხარჯები	(118,469)	(98,100)	(110,037)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(113,779)	(95,042)	(110,037)

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია;

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს;

დირექტორი: