

შპს “ჰიგიენ სერვისი”

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ჰიგიენ სერვისი“

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
ბოლო გვერდი	28

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	657,494	486,611
არამატერიალური აქტივები	5	2,430	3,160
სულ გრძელვადიანი აქტივები		659,924	489,771
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური			
ფასეულობები	6	93,327	169,585
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	426,057	296,384
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8	2,984	1,739
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	537,788	441,247
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,060,156	908,955
სულ აქტივები		1,720,080	1,398,726
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	385,168	209,982
საგადახადო ვალდებულებები	11	82,573	55,424
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	12	125,647	118,510
დარიცხული ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		593,388	383,916
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	100	100
გაუნაწილებელი მოგება	13	838,394	504,745
საანგარიშგებო პერიოდის			
მოგება/ზარალი	13	288,198	509,964
სულ კაპიტალი		1,126,692	1,014,810
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,720,080	1,398,726

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი

20 ოქტომბერი, 2023

7 – 28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

აქტივები		31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	657,494	486,611
არამატერიალური აქტივები	5	2,430	3,160
სულ გრძელვადიანი აქტივები		659,924	489,771
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური			
ფასეულობები	6	93,327	169,585
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	426,057	296,384
მოძღვრებაზე გადახდილი ავანსები	8	2,984	1,739
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	537,788	441,247
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,060,156	908,955
სულ აქტივები		1,720,080	1,398,726
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	385,168	209,982
საგადახადო ვალდებულებები	11	82,573	55,424
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	12	125,647	118,510
დარიცხული ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		593,388	383,916
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	100	100
გაუნაწილებელი მოგება	13	838,394	504,745
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	13	288,198	509,964
სულ კაპიტალი		1,126,692	1,014,810
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,720,080	1,398,726

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

20 ოქტომბერი, 2023

7 - 28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს ჰიგიენ სერვისი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

		2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	4,570,685	3,668,194
რეალიზებული პროდუქციის თვითირებულება	15	(757,300)	(420,408)
საერთო მოგება		3,813,385	3,247,786
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(418,193)	(173,622)
მიწოდების ხარჯები	17	(33,719)	(25,964)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	18	(2,903,324)	(2,401,839)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		(206,598)	(169,661)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		(1,517)	(1,438)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	19	55,707	-
საოპერაციო მოგება/ზარალი		305,741	475,261
არასაოპერაციო შემოსავალი	20	8,471	3,858
არასაოპერაციო ხარჯები	20	(6,494)	(49,019)
საპროცენტო შემოსავალი	21	12,895	40,221
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	22	(1,301)	306
განსაკუთრებული შემოსავლები	23	-	118,176
მოგება დაბეგვრამდე		319,312	588,803
მოგების გადასახადი		(31,115)	(78,838)
სრული მოგება		288,198	509,964

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

20 ოქტომბერი, 2023

7 – 28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჰიგიენ სერვისი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

		2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	4,570,685	3,668,194
რეალიზებული პროდუქციის თვითირებულება	15	(757,300)	(420,408)
საერთო მოგება		3,813,385	3,247,786
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(418,193)	(173,622)
მიწოდების ხარჯები	17	(33,719)	(25,964)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	18	(2,903,324)	(2,401,839)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		(206,598)	(169,661)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		(1,517)	(1,438)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	19	55,707	-
საოპერაციო მოგება/ზარალი		305,741	475,261
არასაოპერაციო შემოსავალი	20	8,471	3,858
არასაოპერაციო ხარჯები	20	(6,494)	(49,019)
საპროცენტო შემოსავალი	21	12,895	40,221
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	22	(1,301)	306
განსაკუთრებული შემოსავლები	23	-	118,176
მოგება დაბეგვრამდე		319,312	588,803
მოგების გადასახადი		(31,115)	(78,838)
სრული მოგება		288,198	509,964

ხელმოწერი პირი:


დირექტორი



20 ოქტომბერი, 2023

7 – 28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჰიგიენ სერვისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	951,495	951,495
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	100	-	100
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(446,749)	(446,749)
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	509,964	509,964
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	1,014,710	1,014,810
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(176,316)	(176,316)
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	288,198	288,198
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	1,126,592	1,126,692

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი

20 ოქტომბერი, 2023

7 – 28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჰიგიენ სერვისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	951,495	951,495
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	100	-	100
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(446,749)	(446,749)
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	509,964	509,964
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	1,014,710	1,014,810
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(176,316)	(176,316)
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	288,198	288,198
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	100	1,126,592	1,126,692

ხელმძღვანელი პირი:

დირექტორი



20 ოქტომბერი, 2023

7 – 28 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფულადი სასხრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადამდე	319,312	588,803
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(208,115)	(171,100)
საკურსი მოგება/ზარალი(ნეტო)	(1,301)	306
საპროცენტო შემოსავალი	12,895	40,221
საპროცენტო ხარჯი	-	-
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	122,791	458,230
ზრდა/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	76,258	(51,723)
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(129,666)	(103,044)
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	175,194	71,970
ზრდა/შემცირება თანამშრომლების მიმართ ვალდებულებებში	7,137	81,560
ზრდა/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	-	-
ზრდა/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	27,115	43,446
ზრდა/შემცირება გადახდილ ავანსებში	(1,245)	1,210
საშუალო კაპიტალის ცვლილება	154,792	43,420
მოგების გადასახადი	(31,115)	(78,838)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	246,469	422,812
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	35,715	85,733
არამატერიალური აქტივის შეძენა	2,247	2,089
გაცემული სესხი	-	-
ინვესტიციები (შემნახველი ანაზარი)	(12,895)	(40,221)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	25,067	47,601
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	100
გადახდილი დივიდენდი	(176,316)	(446,749)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(176,316)	(446,649)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	1,321	172
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	95,220	23,764
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	441,247	417,310
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	537,788	441,246

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

20 ოქტომბერი, 2023

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფულადი სასხრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადამდე	319,312	588,803
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(208,115)	(171,100)
საკურსი მოგება/ზარალი(ნეტო)	(1,301)	306
საპროცენტო შემოსავალი	12,895	40,221
საპროცენტო ხარჯი	-	-
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი	122,791	458,230
კაპიტალის ცვლილებამდე		
ზრდა/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	76,258	(51,723)
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(129,666)	(103,044)
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	175,194	71,970
ზრდა/შემცირება თანამშრომლების მიმართ	7,137	81,560
ვალდებულებებში		
ზრდა/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	-	-
ზრდა/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	27,115	43,446
ზრდა/შემცირება გადახდილ ავანსებში	(1,245)	1,210
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება	154,792	43,420
მოგების გადასახადი	(31,115)	(78,838)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	246,469	422,812
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
პირითადი საშუალებების შეძენა	35,715	85,733
არამატერიალური აქტივის შეძენა	2,247	2,089
გაცემული სესხი	-	-
ინვესტიციები (შემნახველი ანაბარი)	(12,895)	(40,221)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	25,067	47,601
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	100
გადახდილი დივიდენდი	(176,316)	(446,749)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(176,316)	(446,649)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	1,321	172
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	95,220	23,764
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	441,247	417,310
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	537,788	441,246

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



20 ოქტომბერი, 2023

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰიგიენ სერვისი (შემდგომში - კომპანია) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დასუფთავების სერვისის მიწოდება.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგია:

- 01008008872, ზურაბ ჯოჯუა (15%)
- CF9G3WHV4, დაია ხალვაში (45%)
- 65002000732, ვახტანგ თოფურია (15%)
- 01021008216, შოთა ხარაზიშვილი (25%)

კომპანია რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ბაგების დასახლება, კორპუსი 3, ბინა 9

კომპანიის დირექტორი: 01008008872, ზურაბ ჯოჯუა

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტაც.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არის არის აღნიშნული.

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

შეფასების საფუძვლები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანია ზოგადად არ მოელის, რომ მის ფასს სტანდარტების 35.11 პუნქტის ფარგლებში განსახორციელებული რომელიმე შესწორება არაპრაქტიკული იქნება კომპანიისთვის. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. კომპანიისთვის ეს არის პირველი აუდირებული დასკვნა.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციის შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები ვრცელდება ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგენილ ყველა პერიოდზე, თუ საწინააღმდეგო არ არის ნათქვამი.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

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

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. გადაფასება არ ეხება არამონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის პრინციპებს განსაზღვრავს ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. მასში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს, სხვა მიმდინარე ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი

წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

შემოსავალი

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება სამუშაოების შესაბამისი ეტაპის დასრულებისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია მომსახურებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებს და დანახარჯებს აღიარებს როგორც ამონაგები და ხარჯი, შესაბამისად, სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (საანგარიშო პერიოდად ამ შემთხვევაში განიხილება თვე).

სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შესაფასებლად, ხდება სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შეფასება. ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, პერიოდულად გადაიხედება და, თუ აუცილებელია, იცვლება ამონაგებისა და დანახარჯების შეფასებები, მომსახურების გაწევის ოპერაციების შესრულების მიმდინარე მდგომარეობის გათვალისწინებით.

კომპანიის მიერ გამოიყენება პროპორციულობის მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით. მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯები არ მოიცავს მომავალ საქმიანობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, როგორიცაა, დანახარჯები მასალებზე ან წინასწარ გადახდილი თანხები (ავანსები);

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

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

ხელფასები და ბონუსები

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

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელმწიფო და საზოგადო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს და ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან მოხსნის ღირებულებას. ძირითადი საშუალებისთვის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამა, რომელიც მისი ფუნქციონალურობისათვის აუცილებელია, კაპიტალიზდება როგორც შესაბამისი ძირითადი საშუალების ნაწილი.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

შემდგომი ხარჯები

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი კაპიტალიზებადი ხარჯები მოიცავს რემონტისა და აქტივის შეცვლის იმ დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივის სასიცოცხლო ვადას ან ზრდის მწარმოებლურობას. რემონტისა და შენახვის ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზებადი ხარჯების კრიტერიუმებს, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ის გაიწევა, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება „კომპანიის“ მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება ცვეთადი ღირებულებიდან, რომელიც არის აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი:

სატრანსპორტო საშუალება
ავეჯი ოფისისთვის
ოფისის აღჭურვილობა
მანქანა დანადგარები

მომსახურების ვადა:

3-8 წელი
1-6 წელი
2-6 წელი
2-6 წელი

სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდიანებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმომქმნელი ფულადი ნაკადებისგან. აქტივის ან „ფსწე“-ს ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში გამოყოფილია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა 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 ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი 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 რწმუნება, 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.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე ცვეთის 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.

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საბალანსო ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 31.12.2020	655,191	10,593	41,039	60,726	767,548
შეძენა	134,421	3,462	121,750	9,066	268,698
ჩამოწერა	(1,853)	-	(41,939)	(3,365)	(47,157)
ნაშთი 31.12.2021	787,758	14,054	120,850	66,427	989,089
შეძენა	280,950	4,986	42,666	49,334	377,936
ჩამოწერა	(1,335)	-	-	(1,090)	(2,425)
ნაშთი 31.12.2022	1,067,374	19,041	163,516	114,670	1,364,600

ცვეთა					
ნაშთი 31.12.2020	(294,905)	(5,379)	(22,973)	(41,609)	(364,865)
პერიოდის ცვეთა	(142,016)	(2,143)	(12,253)	(12,259)	(168,672)
ჩამოწერა	1,332	-	27,174	2,553	31,059
ნაშთი 31.12.2021	(435,589)	(7,522)	(8,052)	(51,315)	(502,478)
პერიოდის ცვეთა	(167,230)	(2,864)	(17,365)	(19,139)	(206,598)
ჩამოწერა	1,011	-	-	958	1,969
ნაშთი 31.12.2022	(601,808)	(10,385)	(25,417)	(69,496)	(707,106)

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საბალანსო ღირებულება	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 31.12.2020	10,625	10,625
შეძენა	788	788
ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 31.12.2021	11,413	11,413
შეძენა	788	788
ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 31.12.2022	12,201	12,201

ცვეთა		
ნაშთი 31.12.2020	(6,815)	(6,815)
პერიოდის ცვეთა	(1,438)	(1,438)
ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 31.12.2021	(8,253)	(8,253)
პერიოდის ცვეთა	(1,517)	(1,517)
ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 31.12.2022	(9,771)	(9,771)

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	93,327	122,301
ნედლეული და მასალები	-	27,022
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	20,262
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	93,327	169,585

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	425,988	295,851
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	68	533
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	426,057	296,384

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სულ	მიმდინარე	1 - 90	91 - 180	181 - 270	271 - 360	360>
მთლიანი ბალანსი	426 452	329 955	71 707	1 851	599	2 212	20 127
პროცენტი	12,51%	3,9%	23,5%	50,2%	87,3%	100,0%	100,0%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	53 350	12 717	16 842	929	522	2 212	20 127

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სულ	მიმდინარე	1 - 90	91 - 180	181 - 270	271 - 360	360>
მთლიანი ბალანსი	296 633	271 233	3 669	1 367	449	8 758	11 157
პროცენტი	9,04%	0,6%	38,7%	82,7%	124,3%	124,3%	100,0%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	26 821	1 667	1 419	1 130	559	10 888	11 157

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

8. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	31.12.2022	31.12.2021
გადახდილი ავანსები	2,984	1,739
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,984	1,739

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ანგარიშვალდებული პირები - აგენტ პლიუსი	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	529,951	438,229
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7,837	3,017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	537,788	441,247

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	379,666	204,825
ფიზ. პირებისგან მიღებული მომსახურება	541	191
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	4,962	4,967
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	385,168	209,982

11. საგადასადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 82,573 ლარი (ვალდებულება) 2022 წლის მდგომარეობით და 55,424 ლარი (ვალდებულება) 2021 წლის მდგომარეობით.

12. ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ

ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი ხელფასი	125,647	118,510
სულ ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	125,647	118,510

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

13. კაპიტალი

31.12.2021 წლიდან კაპიტალი შედგება ორი ნაწილისგან: საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება. ამავე წლის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება არის 504,745 ლარი და პერიოდის შედეგი - 509,964 ლარი, ხოლო საწესდებო კაპიტალის ნომინალური ღირებულება - 100 ლარი. 2022 წელს კომპანიამ მიიღო 288,198 ლარის წმინდა მოგება, რომელიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. 31.12.2022 წლის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება იყო 838,394 ლარი და პერიოდის მოგება - 288,198.

2022 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

2021 და 2022 წლებში კომპანიამ გასცა დივიდენდები - 525,587 და 207,430 ლარის ოდენობით.

2022 წლის ბოლოს კომპანიის ჯამური კაპიტალის ღირებულება შეადგენდა 1,126,692 ლარს.

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი მიწოდების ბაზრების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემოსავალი რეალიზაციიდან	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	30,326	91,117
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	4,540,359	3,557,380
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	19,697
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,570,685	3,668,194

15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მიწოდების ბაზრების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	31.12.2022	31.12.2021
გაყიდული/შემენილი საქონელი	(757,300)	(420,408)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(757,300)	(420,408)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31.12.2022	31.12.2021
დაქირავებით მომუშავე ფიზიკური პირები	(107,411)	(59,782)
მომსახურება - ხალიჩების სამრეცხაოს ხარჯი	(52,063)	-
ოფისის ხარჯი	(21,403)	(17,921)
საწყობის ხარჯები	(1,533)	(969)
სხვა საოფისე ხარჯები	(3,451)	(1,911)
მობილური კავშირგაბმულობა	(6,245)	(5,717)
ავტომობილის რეცხვის ხარჯი	(950)	(510)
ავტომობილის იჯარის ქირა	(3,269)	(7,703)

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

პასუხისმგებლობის დაზღვევა	(1,233)	-
ჰოსტინგის სხარჯი	(203)	(203)
ავტომობილის GPS/GPRS მონიტორინგის მომსახურება	(621)	-
ძირითადი საშუალებების დაზღვევის ხარჯი	(2,960)	(2,995)
მარკეტინგული ხარჯი	(15,513)	(10,895)
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	(76,430)	(45,626)
მივლინების ხარჯები	(29,031)	(2,810)
საბანკო ხარჯი	(1,059)	(767)
მომსახურება - საბანკო გარანტია	(63,937)	-
მომსახურება - დეზინფექცია/ დეზინსექცია/ რედატიზაცია/ქიმწმენდა	(4,400)	-
მომსახურება - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(529)	(95)
მომსახურება - ვაკანსიის განთავსება სოციალურ მედიაში	(12,584)	(4,262)
ქონების გადასახადი	(5,782)	(5,413)
მომსახურება - ფლაერების, ვიზიტკეებისა და სტიკერების დამზადება	(725)	(112)
მომსახურება - ტენდერში მონაწილეობის საფასური	(17)	(30)
მომსახურება - პროგრამული უზრუნველყოფა მხარჯაჭერა	(471)	(471)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,373)	(5,429)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(418,193)	(173,622)

17. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიწოდების ხარჯები	31.12.2022	31.12.2021
მიწოდების ხარჯები	(102)	-
საწვავის ხარჯი	(32,677)	(25,032)
მიწოდების სხვა ხარჯი	(941)	(932)
სულ მიწოდების ხარჯები	(33,719)	(25,964)

18. თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	(2,840,161)	(2,351,594)
საპენსიო შენატანის ხარჯის ანგარიში	(38,282)	(33,633)
თანამშრომლის სხვა სარგებელი	(8,907)	(2,490)
თანამშრომლის დაზღვევა	(15,973)	(14,121)
სულ თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	(2,903,324)	(2,401,839)

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სხვა საოპერაციო შემოსავალი	31.12.2022	31.12.2021
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	55,707	-
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	55,707	-

20. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	31.12.2022	31.12.2021
არასაოპერაციო მოგება	227	675
არასაოპერაციო შემოსავლის ანგარიში	7,837	1
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	406	164
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	(456)	(16,099)
გამოუქვითავი ხარჯები	(5,677)	(3,755)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(15)	(164)
სააღრიცხვო მოგების გადასახადი	(346)	-
ანგარიშებს შორის ტრანსფერი (შუალედური)	-	150
კონვერტაცია	-	-
უსასყიდლოდ მიწოდება	-	3,018
არასაოპერაციო ზარალი	-	(29,153)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	1,977	(45,161)

21. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საპროცენტო შემოსავალი	31.12.2022	31.12.2021
საპროცენტო შემოსავალი	12,895	40,221
სულ საპროცენტო შემოსავალი	12,895	40,221

საპროცენტო შემოსავალი არის მიღებული შემნახველი ანაბრიდან.

22. მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან

მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან	769	1,085
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(2,070)	(779)
სულ მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(1,301)	306

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

23. განსაკუთრებული შემოსავლები

განსაკუთრებული შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

განსაკუთრებული შემოსავლები	31.12.2022	31.12.2021
განსაკუთრებული შემოსავლები	-	118,176
სულ განსაკუთრებული შემოსავლები	-	118,176

განსაკუთრებული შემოსავლები მოიაზრებს სახელმწიფოს მიერ გამოყენებულ შეღავათებს.

24. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

25. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022	დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3 424	4 412	529 951	537 788
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-	426 057	426 057
გადახდილი ავანსები	-	-	2 984	2 984
სულ ფინანსური აქტივები	3 424	4 412	958 992	966 829
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	385 168	385 168
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	-	-	125 647	125 647
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	510 815	510 815
წმინდა პოზიცია	3 424	4 412	448 178	456 014

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

2021	დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3 009	9	438 229	441 247
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-	296 384	296 384
გადახდილი ავანსები	-	-	1 739,17	1 739
სულ ფინანსური აქტივები	3 009	9	736 352	739 370
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	209 982	209 982
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	-	-	118 510	118 510
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	328 492	328 492
წმინდა პოზიცია	3 009	9	407 860	410 878

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 9) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

2022	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	537 788	-	-	537 788
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	426 057	-	-	426 057
გადახდილი ავანსები	2 984	-	-	2 984
სულ ფინანსური აქტივები	966 829	-	-	966 829
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	385 168	-	-	385 168
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	125 647	-	-	125 647
სულ ფინანსური ვალდებულებები	510 815	-	-	510 815
წმინდა პოზიცია	456 014	-	-	456 014
2021	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	441 247	-	-	441 247
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	296 384	-	-	296 384
გადახდილი ავანსები	1 739	-	-	1 739
სულ ფინანსური აქტივები	739 370	-	-	739 370
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	209 982	-	-	209 982
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	118 510	-	-	118 510
სულ ფინანსური ვალდებულებები	328 492	-	-	328 492
წმინდა პოზიცია	410 878	-	-	410 878

26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31.12.2022		31.12.2021	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	426 057	426 057	296 384	296 384
გადახდილი ავანსები	2 984	2 984	1 739	1 739
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	385 168	385 168	209 982	209 982
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	125 647	125 647	118 510	118 510

27. დაკავშირებული მხარეები

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამკირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ პირებთან გაცემული ხელფასები:

	2022	2021
მენეჯმენტის ხელფასი	50,737	112,069
სულ	50,737	112,069

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ოპერაციის შინაარსი	თარიღი	თანხა	დაკავშირებული მხარე
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16.08.2022 / 29.12.2022	136	ზურაბ ჯოჯუა
თანხის მიღება მყიდველისგან	16.08.2022	72	ზურაბ ჯოჯუა
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება	17.01.2022	150	ვახტანგი თოფურია
ავტომობილის იჯარის ქირა	31.01.2022	191	ვახტანგი თოფურია
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17.08.2022 / 03.12.2022	32	შოთა ხარაზიშვილი
თანხის მიღება ანგარიშვალდებულისგან	17.08.2022 / 06.12.2022	38	შოთა ხარაზიშვილი
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება	06.01.2022 - 28.12.2022	1,025,658	შპს ჰორეკა
აღიარებულია შემოსავალი რეალიზაციიდან	30.11.2022 / 31.12.2022	872	შპს ჰორეკა
შესყიდული საქონლის დაბრუნება	13.01.2022 - 28.12.2022	30,879	შპს ჰორეკა
შესყიდულია საქონელი	11.01.2022 - 29.12.2022	713,052	შპს ჰორეკა
შესყიდულია ძირითადი საშუალება	31.01.2022 - 21.12.2022	325,750	შპს ჰორეკა
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	11.01.2022 - 31.01.2022	678	შპს ჰორეკა
თანხის მიღება მყიდველისგან	19.12.2022	516	შპს ჰორეკა
ოპერაციის შინაარსი	თარიღი	თანხა	დაკავშირებული მხარე
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება	10.01.2021 - 29.12.2021	1,800	ვახტანგი თოფურია

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ავტომობილის იჯარის ქირა	31.12.2021 - 31.12.2021	2,296	ვახტანგი თოფური
ვალდებულების დაფარვა მომწოდებლის მიმართ	15.03.2021	144	ზურაბ ჯოჯუა
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება	08.01.2021 - 12.11.2021	525,676	შპს ჰორეკა
შესყიდული საქონლის დაბრუნება	09.02.2021 - 18.11.2021	18,247	შპს ჰორეკა
შესყიდულია საქონელი	06.01.2021 - 31.12.2021	395,116	შპს ჰორეკა
შესყიდულია ძირითადი საშუალება	28.01.2021 - 29.12.2021	120,497	შპს ჰორეკა
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	01.07.2021 - 30.12.2021	400	შპს ჰორეკა

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ავტომობილის იჯარის ქირა	31.12.2021 - 31.12.2021	2,296	ვახტანგი თოფური
ვალდებულების დაფარვა მომწოდებლის მიმართ	15.03.2021	144	ზურაბ ჯოჯუა
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება	08.01.2021 - 12.11.2021	525,676	შპს ჰორეკა
შესყიდული საქონლის დაბრუნება	09.02.2021 - 18.11.2021	18,247	შპს ჰორეკა
შესყიდულია საქონელი	06.01.2021 - 31.12.2021	395,116	შპს ჰორეკა
შესყიდულია ძირითადი საშუალება	28.01.2021 - 29.12.2021	120,497	შპს ჰორეკა
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	01.07.2021 - 30.12.2021	400	შპს ჰორეკა

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

ხელმოწერილია:

დირექტორი

