

შპს ქარელის ხილი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით.....	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
5. სავაჭრო მოთხოვნები	12
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	12
7. ძირითადი საშუალებები	13
8. სავაჭრო ვალდებულებები.....	14
9. სასესხო ვალდებულებები	14
10. შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულების ხარჯი	14
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
12. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	15
13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21 (გადაანგარიშებული)	31-12-20 (გადაანგარიშებული)
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	9,167	10,711	39,331
სავაჭრო მოთხოვნები	5	785,680	686,214	442,500
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	747,415	733,391	477,456
სხვა მიმდინარე აქტივები		44,279	23,801	7,818
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,586,541	1,454,117	967,105
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	615,006	430,400	469,320
სულ გრძელვადიანი აქტივები		615,006	430,400	469,320
სულ აქტივები		2,201,547	1,884,517	1,436,425
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	420,159	413,798	263,698
გადასახდელი ხელფასები		130,560	121,102	67,710
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	354,560	106,796	116,038
მიღებული ავანსები		52,545	52,545	52,545
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		957,824	694,241	499,991
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1,760,327	1,420,542	967,925
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,760,327	1,420,542	967,925
სულ ვალდებულებები		2,718,151	2,114,783	1,467,916
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		908,557	908,557	908,557
აკუმულირებული ზარალი		(1,425,161)	(1,138,823)	(940,048)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(516,604)	(230,266)	(31,491)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,201,547	1,884,517	1,436,425

დირექტორი



ანანო ბეჟანიშვილი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	2,125,013	1,816,895
თვითღირებულების ხარჯი	10	(1,316,282)	(995,677)
საერთო მოგება		808,731	821,218
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(536,625)	(512,352)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	12	(346,048)	(337,586)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	7	(70,723)	(81,332)
სხვა შემოსავლები		16,323	24,202
სხვა ხარჯები		(1,206)	(2,365)
მოგება/(ზარალი) პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		(129,548)	(88,215)
საპროცენტო ხარჯი		(177,693)	(83,454)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		20,903	(27,106)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(286,338)	(198,775)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(286,338)	(198,775)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარი	908,557	(940,048)	(31,491)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(198,775)	(198,775)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	908,557	(1,138,823)	(230,266)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(286,338)	(286,338)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	908,557	(1,425,161)	(516,604)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქარელის ხილი დაფუძნდა 2015 წლის 27 თებერვალს. კომპანიის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზირი #75, კორპუსი 10, ბინა #16. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405088569.

კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ გიორგი კვირიკაძე (პ/ნ: 01008013283) 10%, შპს ქართული ხილის ფონდი (ს/კ: 405338512) 47.5% და შპს აგროინდუსტრია 2010 (ს/კ: 404397201) 42.5%.

კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს ანანო ბეჟანიშვილი (პ/ნ: 01017024704).

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ხილის ჩირების წარმოება და დისტრიბუცია.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2022 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ გადაიანგარიშა და დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ფინანსური უწყისები, რომელიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 (გადაანგარიშებული)	31-12-19 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	7,680	39,331	6,257
სავაჭრო მოთხოვნები	5	635,414	395,558	361,648
მარაგები	6	756,929	475,189	329,742
სხვა მიმდინარე აქტივები		18,196	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,418,219	910,078	697,647
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	433,897	472,817	497,128
სულ გრძელვადიანი აქტივები		433,897	472,817	497,128
მთლიანი აქტივები		1,852,116	1,382,895	1,194,775
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	400,095	256,636	217,103
გადასახდელი ხელოფასები და სხვა სარგებელი		71,549	65,182	37,574
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		2,655	3,583	8,765
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		474,299	325,401	263,442
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	9	1,543,710	1,100,626	851,654
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,543,710	1,100,626	851,654
მთლიანი ვალდებულებები		2,018,009	1,426,027	1,115,096
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	908,557	908,557	726,039
აკუმულირებული ზარალი		(1,074,450)	(951,689)	(646,360)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(165,893)	(43,132)	79,679
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,852,116	1,382,895	1,194,775

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	1,815,458	1,101,544
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(924,289)	(588,215)
საერთო მოგება		891,169	513,329
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(541,387)	(405,084)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(303,226)	(210,354)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	7	(81,334)	(113,815)
სხვა შემოსავლები		18,230	196
სხვა ხარჯები		(1,030)	(713)
ზარალი პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		(17,578)	(216,441)
საპროცენტო ხარჯი		(77,656)	(26,766)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(27,527)	(62,122)
ზარალი დაბეგვრამდე		(122,761)	(305,329)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ზარალი		(122,761)	(305,329)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)		726,039	(646,360)	79,679
წმინდა ზარალი		-	(305,329)	(305,329)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	10	182,518	-	182,518
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	10	908,557	(951,689)	(43,132)
წმინდა ზარალი		-	(122,761)	(122,761)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	10	908,557	(1,074,450)	(165,893)

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

თარიღი	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობები	50
ოფისის აღჭურვილობა	5
მანქანა-დანადგარები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10
კომპიუტერული ტექნიკა	3-5

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. კომპანიის მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

კომპანიას არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. შესაბამისად, არ ხდება ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულებაზე გადაფასება.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა. აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

3.3 მარაგები

კომპანია მარაგებად აღრიცხავს იმ აქტივებს, რომლებიც კომპანიას გააჩნია რეალიზაციის მიზნით. მარაგის აღრიცხვა ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) მარაგის შენახვის დანახარჯები; ბ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; გ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი.

3.4 ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ გარიგების ხარჯების (მათ შორის სესხის გაცემის საკომისიო) წრფივი ამორტიზაციის მეთოდი არ იძლევა მატერიალურ სხვაობას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდთან, ასეთ შემთხვევაში ხდება ამ ხარჯების წრფივი ამორტიზაცია და საპროცენტო ხარჯში აღიარება დროის გასვლის პროპორციულად. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

3.5 გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3.6 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.7 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

3.8 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფულის ძირითადი ნაწილი განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე, ხოლო ფულადი სახსრების ნაწილს ინახავს სალაროში.

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-22	31-12-21
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	6,450	8,449
ფულადი სახსრები სალაროში	2,717	2,262
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	9,167	10,711

5. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები უკავშირდება ძირითადად რეზიდენტ მყიდველებს, თუმცა კომპანიას ასევე ყავს არარეზიდენტი მყიდველები.

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

სავაჭრო მოთხოვნები	31-12-22	31-12-21
რეზიდენტი მყიდველები	721,118	662,196
არარეზიდენტი მყიდველები	64,562	24,018
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	785,680	686,214

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები დაყოფილია საქონლად, მასალა და ნედლეულად და მზა პროდუქციად.

მათი ნაშთები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-12-22	31-12-21
საქონელი	128,787	116,994
მასალა და ნედლეული	119,806	110,440
მზა პროდუქცია	498,822	505,957
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	747,415	733,391

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებებზე 2022 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწის ნაკვეთები	10,000	-	10,000
დაუმთავრებელი მშენებლობა	39,234	-	39,234
შენობა-ნაგებობები	259,951	3,146	263,097
მანქანა-დანადგარები	562,188	201,164	763,352
ოფისის აღჭურვილობა	21,471	68	21,539
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	42,589	41,548	84,137
სატრანსპორტო საშუალება	35,977	1,200	37,177
კომპიუტერული ტექნიკა	5,402	8,203	13,605
სულ	976,812	255,329	1,232,141
დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობების ცვეთა	68,856	18,638	87,494
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	419,221	35,878	455,099
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	19,435	1,896	21,331
ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	29,975	8,902	38,877
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	8,424	5,125	13,549
კომპიუტერული ტექნიკის ცვეთა	501	284	785
სულ	546,412	70,723	617,135

ძირითად საშუალებებზე 2021 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწის ნაკვეთები	10,000	-	10,000
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	39,234	39,234
შენობა-ნაგებობები	259,951	-	259,951
მანქანა-დანადგარები	561,082	1,106	562,188
ოფისის აღჭურვილობა	21,471	-	21,471
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	40,517	2,072	42,589
სატრანსპორტო საშუალება	35,977	-	35,977
კომპიუტერული ტექნიკა	5,402	-	5,402
სულ	934,400	42,412	976,812

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობების ცვეთა	50,218	18,638	68,856
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	373,562	45,659	419,221
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	17,013	2,422	19,435
ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	20,477	9,498	29,975
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	3,599	4,825	8,424
კომპიუტერული ტექნიკის ცვეთა	211	290	501
სულ	465,080	81,332	546,412

8. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები უკავშირდება როგორც რეზიდენტ მომწოდებლებს ასევე არარეზიდენტ მომწოდებლებს.

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-22	31-12-21
რეზიდენტი მომწოდებლები	413,383	413,107
არარეზიდენტი მომწოდებლები	6,776	691
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	420,159	413,798

9. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შედგება დამფუძნებლისაგან მიღებულ სესხისგან და ასევე ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებისგან.

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	31-12-22	31-12-21
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	322,935	343,360
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხი	1,791,952	1,183,978
სულ მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,114,887	1,527,338

10. შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულების ხარჯი

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ხილის ჩირების წარმოება და დისტრიბუცია.

დარიცხული შემოსავალი და მიწოდებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	2022	2021
შემოსავალი, საიდანაც:	2,125,013	1,816,895
შემოსავალი საქონლისა რეალიზაციიდან	2,185,015	1,862,439
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(60,002)	(45,544)
თვითღირებულება:	(1,316,282)	(995,677)
რეალიზებული საქონლისა თვითღირებულება	(1,316,282)	(995,677)
საერთო მოგება	808,731	821,218

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
მარკეტინგის ხარჯი	302,103	262,744
საწვავის ხარჯი	71,263	56,993
იჯარის ხარჯი	45,032	99,832
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	18,552	3,190
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	12,808	1,008
კომუნალური ხარჯი	12,081	8,352
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	10,304	8,136
დაზღვევის ხარჯი	5,082	5,784
საბანკო მომსახურების ხარჯი	4,821	6,808
გადასახადების ხარჯი	4,212	2,415
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	2,630	15,748
საკანცელარიო ხარჯი	2,272	2,453
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	1,068	46
კომპიუტერის ხარჯები	583	436
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	43,814	38,407
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	536,625	512,352

12. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2022	2021
დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები და სხვა სარგებელი	46,086	37,564
სხვა დაქირავებულ პირებზე გაცემული ხელფასები და სარგებელი	299,962	300,022
სულ ხელფასები და სხვა სარგებელი	346,048	337,586

13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

13.1 2022 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 46,086 ლარი, ხოლო 2021 წლის განმავლობაში 37,564 ლარი.

13.2 2022 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიას აღებული ჰქონდა სესხები დამფუძნებლებისგან. აღნიშნული სესხების ბალანსები 2022 და 2021 წლების ბოლოს წარმოდგენილია ქვემოთ:

სესხები	31-12-22	31-12-21
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	322,935	343,360

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ აიღო ფინანსური ინსტიტუტისაგან სესხი 400,000 ლარის ოდენობით. სესხის მიზნობრიობას კი წარმოადგენდა როგორც საბრუნავი საშუალებების დაფინანსება ასევე ძირითადი საშუალებების შეძენა.