

შპს დიენდელი
2022 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

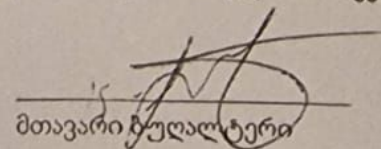
2022 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.....	4
2022 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	5
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო.....	6
2. მომზადების საფუძველი.....	6
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.....	7
4. შემოსავალი.....	7
5. სხვა შემოსავალი	7
6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	8
7. ძირითადი საშუალებები.....	8
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	9
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	9
10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	9
11. გადასახადები.....	10
12. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა.....	10
13. დაკავშირებული მხარეები.....	12
14. მიმდინარე სესხები.....	13
15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები	
(ა) შემოსავალი.....	13
(ბ) სხვა ხარჯები.....	14
(გ) ძირითადი საშუალებები.....	14
(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
(ე) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	14
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	15

2022 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	4	5,468,730	4,717,189
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,845,165)	(3,334,933)
საერთო მოგება		1,623,565	1,382,256
სხვა შემოსავალი	5	15,079	19,500
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(463,290)	(383,301)
ცვლილება და ამორტიზაცია		(70,430)	(59,741)
მიწოდების დანახარჯები		(69,823)	(43,725)
სხვა შემოსულობები / (ზარალი) - წმინდა		186,573	106,163
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი			(16,667)
საოპერაციო მოგება		1,221,674	1,004,485
ფინანსური შემოსავალი		3,909	(0,00)
ფინანსური ხარჯი		(20,944)	(38,246)
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		1,204,639	966,237
მოგების გადასახადის ხარჯი		(21,362)	0,00
მიმდინარე პერიოდის მოგება		1,183,277	966,237

ფინანსური ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 23 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


 დირექტორი


 მთავარი ბუღალტერი

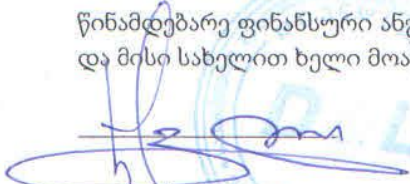
მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად. მომწოდებელ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოადგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-12.

ანგარიშგების გვერდებზე 7-12.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2022	01/01/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3,548,628	422,847
არამატერიალური აქტივები		1,222	1,040
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,549,850	423,887
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	838,046	927,712
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	244,099	88,379
მარაგები		3,542,193	3,206,113
სულ მიმდინარე აქტივები		4,624,337	4,222,204
სულ აქტივები		8,174,188	4,646,091
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		(206,540)	(21,520)
გაუნაწილებელი მოგება		(4,412,447)	(3,321,522)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(4,618,987)	(3,343,042)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	2,255,496	433,308
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,255,496	433,308
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,127,047	869,741
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	14	172,658	0,00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,299,705	869,741
სულ ვალდებულებები		3,555,201	1,303,049

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 23 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


დირექტორი

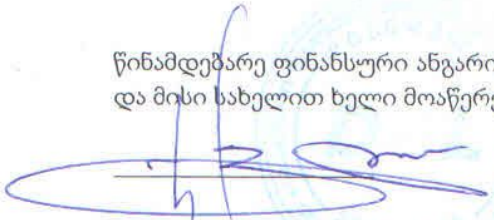

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-12.

2022 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	246,520	2,355,285	2,601,805
სხვა სრული შემოსავალი		966,237	966,237
გადახდილი დივიდენდი			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	84,000		84,000
კაპიტალის შემცირება	(309,000)		(309,000)
2021 წლის 31 დეკემბერი	21,520	3,321,522	3,343,042
სხვა სრული შემოსავალი		1,211,977	1,211,977
გადახდილი დივიდენდი		(121,053)	(121,053)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	305,718		305,718
კაპიტალის შემცირება	(120,698)		(120,698)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
2022 წლის 31 დეკემბერი	206,540	4,412,447	4,618,987

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 23 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:



დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-12.

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დიენდელი რეგისტრირებული არის “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომლიც დარეგისტრირდა 2007 წლის 22 ოქტომბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, გუდაუთის ქუჩა, პარფუმერიის ფაბრიკის მიმდებარედ. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 206311105;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცალო ვაჭრობა რკინა-კაველით, საღებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში. მის დამატებით საქმიანობას 2020 წლიდან წარმოადგენს მშენებლობა. კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

დამფუძნებლები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
ლაშა ჯიხვაშვილი	50%	50%
დეა ჯაში	50%	50%

2. მომზადების საფუძველი

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

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე, მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021	01 იანვ 2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	2.8844	3.4991	4.0233

4. შემოსავალი

ლარი	2022 წ.
შემოსავალი რკინა-კავეულის რეალიზაციიდან	4,935,074
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	513,317
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	20,339
სულ შემოსავალი	5,468,730

5. სხვა შემოსავალი

ლარი	2022 წ.
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	14,570
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	509
სულ შემოსავალი	15,079

6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2022 წ.
შრომის ანაზღაურება	364,204
იჯარის ხარჯი	29,364
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	9,059
დაზღვევა	10,341
საკონსულტაციო ხარჯები	19,861
სხვა საერთო ხარჯები	30,461
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	463,290

7. ძირითადი საშუალებები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვლის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს
მიწის ნაკვეთი	0,00	2,983,371	0,00	0,00	2,983,371
შენობა ნაგებობა	113,478	0,00		(9,997)	103,481
სატრანსპორტო საშუალებები	254,489	307,486	(196,442)	(45,719)	319,814
ოფისის აღჭურვილობა	5,855	28,869	0,00	(11,682)	23,042
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4,601	13,677	0,00	(2,706)	15,572
იჯარით აღებული ქონების ეთილმოწყობა	44,424	58,925	0,00	0,00	103,349
სულ ძირითადი საშუალებები	422,847	3,392,328	(196,442)	(70,104)	3,548,628

არამატერიალური აქტივები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს
პროგრამული უზრუნველყოფა	1,040	508		326	1,222
სულ არამატერიალური აქტივი	1,040	508		326	1,222

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2022წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	402,058
გადახდილი ავანსები	427,847
თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	4,231
მისაღები პროცენტები	3,910
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	838,046

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2022 წ.
მოწ. და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	983,085
მიღებული ავანსები	108,558
ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ	35,404
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,127,047

10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ბალანსზე ირიცხებოდა 244,099 ლარის ფულადი სახსრები, მათ შორის: საბანკო ანგარიშებზე 234,822 ლარი ხოლო სალაროში 9,277 ლარი.

11. გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს.

2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადის ანგარიშსწორება ხდება ერთიან სახელმწიფო საბაზინო ანგარიშზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ შეადგენს 35,404 ლარს.

12. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვა ან ვალდებულების გადაცემა. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადახდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების მიზეზით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 11(ბ) (iv)).

(ი) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები. დამფუძნებელი ზედამხედველობას უწევს, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავს რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. კომპანიისთვის საკრედიტო რისკი საკმაოდ მაღალია. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის ბალანსზე არსებული შემდეგი ნაშთებიდან: კომპანიის მოთხოვნები, შეზღუდული ფულადი ნაშთები და ბანკში არსებული ანგარიშები.

მოთხოვნები ფულადი სახსრების მომწოდებლებისგან

კომპანიის პოლიტიკის თანახმად, კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა ფულისხმოვს საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია უზრუნველყოფს საკმარის და ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს, მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ხარჯების, დასაფარავად, თუმცა არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნებისთვის კომპანია იყენებს ხანდაზმულობის ანალიზს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე შემოსავლების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა რკინა-კავეულის, სამშენებლო მასალების შეძენა რეალიზაცია. კომპანია პროდუქციის შეძენას ახდენს იმპორტის საშუალებით. თუმცა საქონლის ფასების ცვალებადობა საერთაშორისო ბაზარზე და ქვეყანაში არსებული არამყარი სავალუტო კურსი გავლენას ახდენს კომპანიაზე. აქედან გამომდინარე სავალუტო რისკი არსებითია კომპანიისთვის. სავალუტო კურსის მნიშვნელოვანი ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის გადასახდელ ვალდებულებებზე.

13. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის/მომსახურების მიწოდება:

	2022	2021
ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	1,342,143	1,230,234
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	-	-
ფინანსური შემოსავალი		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	-	-
ფინანსური ხარჯი		
- მფლობელები	-	-
სულ ბრუნვა დაკავშირებულ მხარეებთან:	1,342,143	1,230,234

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	109,899	326,273
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	(26,919)	(22,444)
სესხები		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	(0,00)	-
- მფლობელები	0,00	0,00
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან:	82,981	303,829

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

	2022	2021
- შრომის ანაზღაურება		
- მენეჯმენტი	78,035	76,874
სულ ანაზღაურება:	78,035	76,874

14. მიმდინარე სესხები

2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის მიმდინარე სასესხო ვალდებულება შეადგენდა 2,428,154 ლარს.

გრძელვადიანი სესხი:

სესხი გაცემულია სს პროგრედიტ ბანკის მიერ.

- სესხი # 75.9504 - დამტკიცებულია 800 000 დოლარი 05.12.2022 . საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ნაშთი შეადგენს 800,000 დოლარს (2,161,600 ლარს).
- სესხი # 76.6922 – 100,000 დოლარი. დამტკიცებულია 21.08.2020-ში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ნაშთი შეადგენს- 23,835 დოლარს (64,403 ლარს).
- სესხი # 76.4795 – 140,000 დოლარი. დამტკიცებულია 30.04.2018 ში. სესხის ხანგრძლივობა განისაზღვრა 4 წლის ვადით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხის ნაშთი შეადგენს -10,915 დოლარს. (29,493 ლარი)

სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებებით: შენობა ნაგებობებით და მიწებით . ასევე დამფუძნებლის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით.

მოკლევადიანი სესხი კომპანიას მიღებული აქვს დამფუძნებლისგან 2022 წლის დეკემბრის თვეში - 63900 დოლარი (172,658 ლარი).

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცალო ვაჭრობა რკინა-კაველით, საღებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, დამატებითი საქმიანობა არის-მშენებლობა.

ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, კერძოდ როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები

ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, კერძოდ როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

(ბ) სხვა ხარჯები

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.

(გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები 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 შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ე) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ ყოფილა რასაც შეიძლება არსებითი გავლენა მოეხდინა წარმოდგენილ ანგარიშგებაზე.