

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2022	31/12/2021
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	83 257	40 642
სავაჭრო მოთხოვნები	78 280	75 225
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	41 328	33 186
მარაგები	1 123 930	1 093 680
- მზა პროდუქცია	1 123 930	1 093 680
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	425	63
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	8 272	8 897
ძირითადი საშუალებები	1 547 529	1 604 842
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2 883 021	2 856 535
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	153 020	168 255
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	50	3 050
საგადასახადო ვალდებულებები	43 970	28 089
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	149 219	170 366
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	735 522	917 985
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1 081 781	1 287 745
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	202 450	378 450
საემისიო შემოსავალი		58 000
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 598 790	1 366 340
გადაფასების რეზერვი		
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		(234 000)
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 801 240	1 568 790
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 883 021	2 856 535

ი ნ ა ჯ ი ს ჯ ი



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31/12/2022	31/12/2021
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
ნეტო ამონაგები	4 616 062	3 996 958
საქონლის გაყიდვიდან	4 349 517	3 788 607
მომსახურების გაწევიდან	266 545	208 351
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3 091 892)	(2 762 133)
საწყისი მარაგები	(1 093 680)	(980 683)
მარაგების შესყიდვა	(3 122 144)	(2 875 130)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	1 123 932	1 093 680
საერთო მოგება	1 524 170	1 234 825
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(640 323)	(570 376)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(42 483)	(37 957)
საპროცენტო შემოსავალი:		-
საპროცენტო ხარჯი :	(49 726)	(62 371)
იჯარის ხარჯი	(60 015)	(59 305)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(137 561)	(116 913)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(930 108)	(846 922)
საოპერაციო მოგება	594 062	387 903
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	150 053	137 122
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	27 035	49 070
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	771 150	574 095
მოგების გადასახადი	(80 805)	(9 288)
მოგება/(ზარალი)	690 345	564 807
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	690 345	564 807
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 568 790	1 232 614
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(457 895)	(52 631)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(176 000)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 801 240	1 568 790



ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

	31/12/2022	31/12/2021
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	577,739	471,286
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	15,455	(82,010)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(550,580)	(418,032)
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა (კლება)	42,615	(28,756)
საწყისი ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	40,642	69,398
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		
საბოლოო ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	83,257	40,642



1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ილია ნარაკიძე 777“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 245594496, დარეგისტრირებულია საქართველოში, 2007 წლის 22 მაისი. კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ქ.ბათუმი, ა.აბაშიძის ქ.#7ა და ქ.ბათუმი, ა.აბაშიძის ქ.#17, მისი ძირითადი საქმიანობაა: ავტომობილის ნაწილებით, ზეთებით და ფილტრებით ვაჭრობა, ზეთის შეცვლა და სხვა.

საზოგადოების დამუშნებელი დაარსებიდან დღემდე არის: ილია ნარაკიძე პ/ნ 61006010638 – 100% წილის მფლობელი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს - 202450 ლარს.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2022 წლისათვის საზოგადოებაში მუშაობდა - 37 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 31.12.2022 წლისათვის კი - 40 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით. საზოგადოებამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2017 წელს.

მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს საზოგადოებას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონდა არსებითი გავლენა საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ მომხდარა აღნიშნულთან დაკავშირებით რეკონსილაცია.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ამონაგების აღიარება

ორგანიზაციაში შემოსავლების აღრიცხვა ხდება არსებული სეგმენტებიდან ელექტრონული პროგრამების მონაცემების მიხედვით მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე ყოველდღიურად, დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საზოგადოების მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს საგადასახადო კანონში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა (ეს თარიღი შემდგომში გადავადდა 2023 წლამდე).

ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, მოგების გადასახადის არა ახალი რეჟიმით დაბეგვრადი ურთიერთდამოკიდებულ პირთან არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. ზემოდ აღწერილი გარემოებებით მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლას არ გამოუწვევია ფინანსური ანგარიშგების შესადარის მაჩვენებლებში ცვლილებები. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას

შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვეითვით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვისას არ გაითვალისწინება აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის/ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის გამოყენებული სასარგებლო მომსახურების

• შენობები და ნაგებობები	20 - 40 წელი
• მანქანა დანადგარები	5 - 10 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 - 10 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 10 წელი
• სხვა ძირითადი საშუალებები	5 - 10 წელი

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებების ბალანსიდან მოხსნა ხდება, როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. მეიჯარე საწარმო იჯარისას პრაქტიკულად არ გადასცემს ყველა რისკს და სარგებელს საკუთრების გადაცემის უფლებასთან დაკავშირებით. მოიჯარის მიერ, სრული საიჯარო გადასახადი აისახება წლის მოგება-ზარალში წრფივი დარიცხვის მეთოდით მთელი საიჯარო პერიოდის მანძილზე, ხოლო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება თანაბარზომიერად, იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში და მიეკუთვნება ძირითადი საშუალებიდან მიღებულ საიჯარო შემოსავლებს.

იჯარა არის შეუქცევადი, რომლის დროსაც მოიჯარე დაკავშირებულია აქტივის ფლობასთან და მომავალ პირობებთან, რომლის მიხედვითაც მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს იჯარის ხანგრძლივობა მომავალი გადასახდელების არსებობის ან არარსებობის შემთხვევაში, როდესაც იჯარის დაწყებისას მკაფიოდ არის განსაზღვრული, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ვარიანტს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - MIDL მეთოდი (საშ.შეწონილი). სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

საქონელზე ან მომსახურებებზე სავაჭრო ურთიერთობების განხორციელებისას კონტრაგენტი საბალანსო ანგარიშებში ფორმირდება გადახდილი ან გადასახდელი ღირებულების ფორმის შესაბამისად დებიტორად ან კრედიტორად, თუმცა განგრძობადი ურთიერთობის შემდგომ არ ხდება მისი საბალანსო მდგომარეობის შეცვლა და შესაბამისად აღნიშნულ ანგარიშებზე შესაძლოა წარმოიშვას უარყოფითი ნაშთი.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებულია რისკების მართვის პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვახორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1) ვაკანსიის გამოცხადება (მათ შორის ვებ გვერდის საშუალებით); 2) პირველადი შერჩევა CV-ს საშუალებით; 3) გასაუბრება; 4) შერჩეული კანდიდატების აყვანა გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატიანი თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრეინინგი/სემინარების საშუალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულია მის უშუალო ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და მათ შესამცირებლად, არის შემდეგი:

- 1) სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
- 2) რეალიზაციის შემთხვევაში ფასი განისაზღვრება კონკრეტული საქონლის მიხედვით, რომელიც უთანხდება ფინანსურ მენეჯერს და დირექტორს;
- 3) ფინანსური მენეჯერის მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ჭრილში. მაგ. თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება; მაღალი ფასით პროდუქციის შეძენის შემთხვევების გადამოწმება საკონტროლო შესყიდვებით ან ბაზრის წინასწარი შესწავლის გზით;
- 4) მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;
- 5) დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი;

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხარჯად აღიარება

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორ(ებ)ისათვის მოგების მიცემა.

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლ(ებ)ის გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის მოხდენის თარიღისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 31 დეკემბერი,

	2022 წ.	2021 წ.
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ ევრო	2.8844	3.5040
ლარი/თურქული ლირა	0.1443	0.2379

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება

ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს მიერ განხორციელებული სამეურნეო ოპერაციებისა და მისი ფინანსური მდგომარეობის სტრუქტურულად ჩამოყალიბებული სურათი. იგი წარმოადგენს ინფორმაციის განსაკუთრებულ წყაროს, რომელიც გამოიყენება გადაწყვეტილებების მისაღებად, როგორც საწარმოს შიგნით, ისე მის გარეთ. ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს ისეთი ფუნქციების განხორციელებას, როგორიცაა: დაგეგმვა, კონტროლი და შეფასება.

დაგეგმვა მოქმედების წესის ფორმულირების პროცესია. იგი გულისხმობს მიზნის დასახვას, მისი

მიღწევის გზების მოძიებას და საუკეთესო ალტერნატივის არჩევას. ამ ეტაპზე ბუღალტერმა უნდა წარმოადგინოს არსებული ფინანსური მდგომარეობის ნათელი სურათი, რადგან დაგეგმვისათვის აუცილებელია ინფორმაცია შესაძლო მოგებისა და ფულად საშუალებებზე მოთხოვნის შესახებ. კონტროლი - გეგმის ფაქტობრივად შესრულებაზე მეთვალყურეობის პროცესია. ამ ეტაპზე ბუღალტერმა უნდა წარმოადგინოს ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს გეგმასთან ფაქტობრივი ხარჯებისა და შემოსავლების შედარებას.

შეფასება - გადაწყვეტილების მიღების მთელი სისტემის შესწავლის პროცესია, მისი გაუმჯობესების მიზნით, ამ ეტაპზე აუცილებელია დადგინდეს, მიღწეულია თუ არა დასახული მიზანი. გაირკვეს, რამ შეუშალა ხელი დასახული მიზნის მიღწევას, რა იყო მიზეზი - დაგეგმვის ან კონტროლის ნაკლოვანება, თუ თვითონ მიზანი იყო არასწორად არჩეული.

4. არსებითი ფინანსური ანგარიშგებები (მოცემულია ლარში)

4.1 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

შინაარსი	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
ფულადი სახსრები სალაროში	21898	4562
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	61359	36080
სულ:	83257	40642

4.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შინაარსი	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	78280	75 225
გადახდილი ავანსები	41328	33 186
საგადასახადო აქტივი	0	0
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	0	0
მისაღები პროცენტები	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	425	63
სულ:	120 033	108 474

4.3 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შინაარსი	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
საქონელი	1 123 930	1 093 680
სხვა სასაქონლო მატერ.მარაგები	0	0
სულ:	1 123 930	1 093 680

4.4 ძირითადი საშუალებები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
	შემენის ღირებულება				
1	მიწა	677 521			677 521
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა				0
3	შენობა-ნაგებობა	865 732			865 732
4	მანქანა-დანადგარები	147 048	3191	30,805	174 662
5	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	77 144	11 862	1275	66 557
	ჯამი	1 767 445		0	1 704 155

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2021
	ცვეთა				
1	მიწა	0			0
2	შენობა-ნაგებობა	134 973	21643		113 330
3	მანქანა- დანადგარები	62 313	12 688	297	49 922
5	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	22 630	7 526	1274	16 378
	ჯამი	219 916			179 630
	საბალანსო ღირებულება	1 547 529			1 604 842

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
	შემენის ღირებულება				
1	ლიცენზიები				
2	პროგრამები				
3	სხვა არამატერიალური აქტივები	12 785			12 785
	ჯამი	12 785	0	0	12 785

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2021
	ცვეთა				
1	ლიცენზიები				
2	პროგრამები				
3	სხვა არამატერიალური აქტივები	4513	625		3 888
	ჯამი	4 513		0	3 263
	საბალანსო ღირებულება	8 272		0	9 522

4.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
ვალდებულებები შეძენილი საქონლიდან და მომსახურებიდან	153 020	168 255
გადასახდელი საპენსიო შენატანი	0	0
გადასახდელი ხელფასები	50	3 050
სულ:	153 070	171 305

4.6 საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
საგადასახადო ვალდებულებები	43 970	28 089
სხვა ვალდებულებები (გადახდილი ავანსზე)	0	0
სულ:	43 970	28 089

4.7 კაპიტალის სტრუქტურა და ცვლილება

შინაარსი	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
დამფუძნებლის (საწესდებო) კაპიტალი	202 450	202 450
გაუნაწილებელი (დაგროვებული) მოგება	1 598 790	1 366 340
სულ:	1 801 240	1 568 790

4.8 ამონაგები

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2022 წელი	2021 წელი
საქონლის რეალიზაცია	4 349 517	3 788 607
შემოსავლები იჯარიდან	5593	9 661
სხვა შემოსავლები (მომსახურებიდან)	260 952	198 690
სულ:	4 616 062	3 996 958

არასაოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2022 წელი	2021 წელი
ვალუტის გადაფასებით მიღებული შემოსავალი	168 239	141 642
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	27 918	50 357
სულ:	196 157	191 999

4.9 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

შინაარსი	2022 წელი	2021 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	3 091 892	2 762 133
სულ:	3 091 892	2 762 133

4.10 ხარჯები

1. საოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2022 წელი	2021 წელი
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	640 323	570 376
საბანკო მომსახურება	27 922	16 667
იჯარის ხარჯი	60 015	59 305
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	9 272	9 244
ტრანსპორტირების ხარჯები	256	1 276
რეკლამის ხარჯი	20 722	20 339
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	18 788	15 924
ცვეთა და ამორტიზაცია	42 483	37 957
საექსპლოატაციო ხარჯები	31 022	31 068
საკანცელარიო ხარჯი	7 907	6 186
დაცვის მომსახურება	1 373	1 443
საპენსიო დანარიცხები	12 619	11 474
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7 681	3 293
სულ ხარჯები:	880 383	784 552

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

2. არასაოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2022 წელი	2021 წელი
საპროცენტო ხარჯი	49 726	62 371
მოგების გადასახადი	80 805	9 288
ვალუტის გადაფასებით მიღებული ხარჯი	18 185	4 519
სხვა არასაოპერაციო ხარი	883	1 287
სულ ხარჯები:	149 599	77 465

4.11 მოგება განაწილებამდე

შედეგი	2022 წელი
სულ შემოსულობა	4 812 219
სულ ხარჯები	(4 121 874)
სულ მოგება:	690 345

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 19 დეკემბერს.

