

შ.პ.ს ერ ტე დეს

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2022 წელი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	ii-v

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-31

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია სააქციო საზოგადოება “ერ ტე დე” ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 30 ნოემბერს:

დირექტორი

ლუხუმ ქართლოსიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ერ ტე დე“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ერ ტე დე“-ს (შემდგომში- „კომპანია“, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამომყენებელი) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრებში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის დასაწყისსა და ბოლოში კომპანიაში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სისწორეში რომლის საბალანსო ღირებულებამაც შეადგინა 01.01.2022_993,690 31.12.2022_ 3,732,354 ლარი, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის ბოლოს და 2022 წლის დასაწყისში სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებზე 2022 წლის პირველი იანვრისა და 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფას“). ფინანსური ანგარიშგების საწყისი ნაშთები და შესადრისი მონაცემები არ იყო აუდირებული წინა პერიოდებში, რის გამოც ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები, როგორც ეს განსაზღვრულია აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით პირველი წლის აუდიტის გარიგების დადების დროს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ

კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ, მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური

ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

30 ნოემბერი 2023

აუდიტორი

ვალერი დოლიძე

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები		25,106,550	22,631,034
თვითღირებულება		(22,225,492)	(20,910,912)
საერთო მოგება		2,881,058	1,720,122
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(432,140)	(680,037)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(1,313,240)	(1,383,530)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,135,678	(343,445)
ფინანსური შემოსავალი/ ხარჯი -საპროცენტო		(743,836)	(580,074)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი		185,911	113,822
განსაკუთრებული შემოსავალი/ხარჯი		-	-
კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი		(11,657)	(91,903)
მოგება დაბეგვრამდე		566,096	(901,600)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის მოგება/(ზარალი)		566,096	(901,600)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი		(143,208)	(18,853)
სულ წლის სრული შემოსავალი		422,888	(920,453)

დირექტორი

ლუხუმ ქართლოსიშვილი

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	10,055,482	10,241,446
არამატერიალური აქტივები	54,319	20,304
სულ გრძელვადიანი აქტივები	10,109,801	10,985,003
	10,985,003	10,985,003
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	37,788	15,747
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7,107,734	7,077,200
დარიცხული მოთხოვნა / გაცემული ავანსი	5,000	300,000
მარაგები	3,732,354	993,690
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,227,907	477,094
წინასწარ გაწეული ხარჯი		
სულ მოკლევადიანი აქტივები	12,110,783	8,863,731
სულ აქტივები	22,220,584	19,848,734
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	403	146,483
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	5,123,297	4,700,409
სულ კაპიტალი	5,123,699	4,846,892
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	855,033	1,589,261
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	855,033	1,589,261
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,574,680	3,911,961
მიღებული ავანსი	8,036,220	3,094,545
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	17,908	31,453
საგადასახადო ვალდებულებები	69,972	401,045
მოკლევადიანი სესხები	4,543,072	5,973,577
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	16,241,852	13,412,581
მთლიანი ვალდებულებები	17,096,885	15,001,842
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	22,220,584	19,848,734

დირექტორი

ლუბუმ ქართლოსიშვილი

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		139,191	5,620,862	5,760,053
წლის მოგება			(920,453)	(920,453)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		7,292		7,292
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		146,483	4,700,409	4,846,892
წლის მოგება/ზარალი			422,888	422,888
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(146,080)		(146,080)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		146,483	5,123,297	5,123,700

დირექტორი

ლუბუმ ქართლოსიშვილი

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	29,977,960	24,961,037
როიალტი, ჰონორარი, საკომისიო და სხვა შემოსავლები	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(23,046,530)	(21,573,545)
გადახდილი ხელფასები	(1,185,523)	(1,227,737)
გადახდილი გადასახადები	(1,780,092)	(529,180)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე	3,965,815	1,630,575
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,095,036)	(2,158,247)
არამატერიალური აქტივების შეძენა/რეალიზაცია	-	(82,245)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,870,779	(609,917)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
საწესდებო კაპიტალის შემცირება -ზრდა	(146,080)	7,292
სესხების/სალიზინგო ვალდებულების მიღება- დაფარვა	(2,164,733)	625,743
გადახდილი პროცენტი	(743,836)	(575,962)
მიღებული პროცენტი	185,911	
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,848,738)	(552,844)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	22,041	513,241
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	15,747	568,591
ნაშთი წლის ბოლოს	37,788	15,747

დირექტორი

ლუბუმ ქართლოსიშვილი

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

30 ნოემბერი 2023

აუდიტორი

ვალერი დოლიძე

ვ. დოლიძე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია სააქციო საზოგადოება "ერ ტე დე" ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 30 ნოემბრის:

დირექტორი

ლუბუმ ქართლოსიშვილი



შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები		25,106,550	22,631,034
თვითღირებულება		(22,225,492)	(20,910,912)
საერთო მოგება		2,881,058	1,720,122
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(432,140)	(680,037)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(1,313,240)	(1,383,530)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,135,678	(343,445)
ფინანსური შემოსავალი/ ხარჯი -საპროცენტო		(743,836)	(580,074)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი		185,911	113,822
განსაკუთრებული შემოსავალი/ხარჯი		-	-
კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი		(11,657)	(91,903)
მოგება დაბეგრამდე		566,096	(901,600)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის მოგება/(ზარალი)		566,096	(901,600)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი		(143,208)	(18,853)
სულ წლის სრული შემოსავალი		422,888	(920,453)

დირექტორი

ლუხუმ ქართლოსიშვილი



შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	10,055,482	10,241,446
არამატერიალური აქტივები	54,319	20,304
სულ გრძელვადიანი აქტივები	10,109,801	10,985,003
	10,985,003	10,985,003
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	37,788	15,747
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7,107,734	7,077,200
დარიცხული მოთხოვნა /გაცემული ავანსი	5,000	300,000
მარაგები	3,732,354	993,690
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,227,907	477,094
წინასწარ გაწეული ხარჯი		
სულ მოკლევადიანი აქტივები	12,110,783	8,863,731
სულ აქტივები	22,220,584	19,848,734
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	403	146,483
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	5,123,297	4,700,409
სულ კაპიტალი	5,123,699	4,846,892
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	855,033	1,589,261
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	855,033	1,589,261
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,574,680	3,911,961
მიღებული ავანსი	8,036,220	3,094,545
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	17,908	31,453
საგადასახადო ვალდებულებები	69,972	401,045
მოკლევადიანი სესხები	4,543,072	5,973,577
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	16,241,852	13,412,581
მთლიანი ვალდებულებები	17,096,885	15,001,842
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	22,220,584	19,848,734

დირექტორი

ლუხუმ ქართლოსიშვილი



შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		139,191	5,620,862	5,760,053
წლის მოგება			(920,453)	(920,453)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		7,292		7,292
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		146,483	4,700,409	4,846,892
წლის მოგება/ზარალი			422,888	422,888
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(146,080)		(146,080)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		146,483	5,123,297	5,123,700

დირექტორი

ლუბუმ ქართლოსიშვილი



შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	29,977,960	24,961,037
როიალტი, ჰონორარი, საკომისიო და სხვა შემოსავლები	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(23,046,530)	(21,573,545)
გადახდილი ხელფასები	(1,185,523)	(1,227,737)
გადახდილი გადასახადები	(1,780,092)	(529,180)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე	3,965,815	1,630,575
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,095,036)	(2,158,247)
არამატერიალური აქტივების შეძენა/რეალიზაცია	-	(82,245)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,870,779	(609,917)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
საწესდებო კაპიტალის შემცირება -ზრდა	(146,080)	7,292
სესხების/სალიზინგო ვალდებულების მიღება- დაფარვა	(2,164,733)	625,743
გადახდილი პროცენტი	(743,836)	(575,962)
მიღებული პროცენტი	185,911	
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,848,738)	(552,844)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	22,041	513,241
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	15,747	568,591
ნაშთი წლის ბოლოს	37,788	15,747

დირექტორი

ლუბუმ ქართლოსიშვილი



განმარტებითი შენიშვნები

1 შესავალი

შპს “ერ ტე დე „ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში 2017 წლის 02 თებერვალს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მის მფლობელებს წარმოადგენს ფიზიკური პირი ლუხუმ ქართლოსიშვილი, 01027005959 100% წილის მფლობელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირს წარმოადგენს დირექტორი - ლუხუმ ქართლოსიშვილი, 01027005959 კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს გზების და ავტობანების მშენებლობა, კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ნიაღვრის ქ., №4., ბინა №3

მუხიანის ქ., №2ა *ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა*. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 3.0976 ლარი (2020: 1 აშშ დოლარი - 3.2766 ლარი; 2018: 1 აშშ დოლარი - 2.8677 ლარი). 1 ევრო - 3.5040ლარი (2019: 1 ევრო - 3.6581 ლარი; 2018: 1 ევრო - 3.2095 ლარი).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების

გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ორგანიზაცია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან პერიოდის განმავლობაში ჩაბარებული სამუშაოების შესაბამისად. კომპანია იყენებს „დასრულებული სამუშაოს პროცენტულობის მეთოდს“ რათა განსაზღვროს შემოსავალში ასაღიარებელი თანხის ოდენობა შესაბამის პერიოდში. დასრულებული სამუშაოს სტადია განისაზღვრება გაწეული ხარჯების პროცენტული ოდენობით მთლიან საკონტრაქტო ხარჯებთან მიმართებაში.

კონტრაქტის ხარჯი მიეკუთვნება პერიოდს რომლის განმავლობაშიც მოხდა ხარჯის გაწევა.

როდესაც კონტრაქტის შედეგის განსაზღვრა ზუსტი შეუძლებელია შემოსავლის აღიარება ხდება მხოლოდ ხარჯის მოცულობის შესაბამისად რომლის მიღებაც შესაძლებელია.

როდესაც მოსალოდნელია რომ ხელშეკრულების ხარჯი გადააჭარბებს საკონტრაქტო შემოსავალს ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ.

სახელშეკრულებო ცლილებები, ჯარიმები და წამახალისებელი გადასახადების აღიარება მომხმარებლის თანხმობის შემთხვევაში

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი საფუძვლები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდება საიმედოდ რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების

საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც აქტივისა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხდება საიმედოდ რომ უზრუნველყოს ფასების შესახებ მუდმივი ინფორმაცია. აქტიურ ბაზარზე სავაჭროდ გამოტანილი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება იზომება როგორც პროდუქტი კვოტირებული ფასით ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, რომელიც არის ორგანიზაციის მფლობელობაში. ასეა მაშინაც კი თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისად საიმედოდ, რომ აითვისოს მფლობელობაში არსებული რაოდენობა და ერთი ოპერაციით პოზიციის გაყიდვისთვის დაკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კვოტირებულ ფასზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე

საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მიხედვით შექმნილი მოდელები ან იმ საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა, რომელშიც განხორციელდა ინვესტიცია.

შეფასების მეთოდების გამოყენებას შეიძლება დასჭირდეს დაშვებები, რომელიც არ ეფუძნება ბაზრის მონაცემებს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია განმარტებითი შენიშვნები, თუ რომელიმე დაშვების ცვლილება გამოიწვევს მოგების, შემოსავლის, აქტივების და ვალდებულებების ჯამის არსებით შეცვლას. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში(დონეები) არსებული შემდეგი დონეების მიხედვით: (i) პირველ დონეზე წარმოდგენილია აქტიურ ბაზარზე მიმოქცევაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (ისეთი, როგორიცაა საჯარო გაყიდვაში არსებული წარმოებული ინსტრუმენტები, სავაჭრო და გაყიდვის განკუთვნილი ფასინი ქაღალდები) დაფუძნებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ბაზრის კვოტირებულ ფასებზე. (ii) მეორე დონეზე წარმოდგენილია იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის მიმოქცევაში აქტიურ ბაზარზე (მაგალითად: არასაბირჟო წარმოებული ინსტრუმენტები) დგინდება იმ შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს და რაც შეიძლება ნაკლებად ეყრდნობა კომპანიის სპეციფიკის შეფასებას. თუ არსებობს ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი, ინსტრუმენტი მიეკუთვნება დონე 2-ს. და (iii) იმ შემთხვევაში, თუ ერთი ან მეტი მნიშვნელოვანი მონაცემი არ წარმოადგენს დაკვირვებადი ბაზრის მაჩვენებელს, ინსტრუმენტი მიეკუთვნება დონე 3-ს. ეს ეხება ბირჟაზე არაკვოტირებულ ფასიან ქაღალდებს.

ისტორიული ღირებულება არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების თანხა ან შეძენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს. თვითღირებულებით გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ

ინსტრუმენტებში განხორციელებულ ინვესტიციების მიმართ, რომელთაც არ აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

ტრანზაქციის ღირებულება არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და

საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია (იხ. შემოსავლების და ხარჯების აღიარების პოლიტიკა).

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, დერივატივები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს. ფინანსური აქტივების ყველა ის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდებაც მოითხოვება მარეგულირებელი ან საბაზრო შეთანხმებით დადგენილ ვადებში

(“რეგულარული” ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები), აღირიცხება გარიგების დღეს, რომელიც ის დღეა, რომელზეც კომპანია კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როცა კომპანია გახდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები: სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური

ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება Weighted Average მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას

არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანაკარგები.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები. კლიენტებზე გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება, როდესაც კომპანია გასცემს თანხას კლიენტზე არაკვოტირებული არადერივატიული დებიტორული დავალიანების შესყიდვის ან წარმოქმნის მიზნით, რომელიც გადასახდელია დადგენილ ან განსაზღვრულ ვადებში და არ აქვს დებიტორული დავალიანების გაყიდვის განზრახვა. გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;

- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;

- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;

- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის მიზნით, რომლებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდებზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების

ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დებრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად

ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) მ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი)

განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწვევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ანაზღაურების ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის სამართლიანი ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურების ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემთხვევაში, მათი ღირებულება ჩამოიწერება იმ ღირებულებებს შორის უმსხვილეს მნიშვნელობაზე, რომელიც მიიღება გამოყენების შედეგად ან სამართლიანი ღირებულებით გაყიდვის ხარჯის გათვალისწინებით.

საბალანსო ღირებულების კლება, რომელიც გამოწვეულია ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიიჩნევა ხარჯად იმ ხარისხით, რა ხარისხითაც აღემატება გადაფასებულ ღირებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მოცემული აქტივის გადაფასებით.

წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ცვეთა. ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით შენობა-ნაგებობები და ტექნიკა -5% ხოლო აღჭურვილობა -20%.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ორგანიზაცია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება უდრის ნულს იმ შემთხვევაში, თუ აპირებს ობიექტის გამოყენებას მისი გამოყენების ფიზიკური ვადის დასრულებამდე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური იჯარები. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე საიჯარო ხელშეკრულებაში, რომელიც ითვალისწინებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებელის კომპანიისთვის გადაცემას, აქტივი კაპიტალიზირდება როგორც საკუთრება ძირითადი საშუალების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადახდებს შორის უმცირესით. თითოეული საიჯარო გადასახადი განაწილებულია ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯს შორის იმგვარად, რომ შენარჩუნებულ იქნას მუდმივი ფინანსური ბალანსის მაჩვენებელი. შესაბამისად სამომავლო გადასახადები აღიარებულია როგორც სესხი. საპროცენტო ხარჯი აღირიცხება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით სალიზინგო პერიოდის შესაბამისად. ფინანსური იჯარის შედეგად მიღებული აქტივი გაიცვითება საიჯარო ხელშეკრულებასა და საოპერაციო გამოყენების ვადას შორის უმცირესით თუ კომპანიას არ გააჩნია გონივრული საფუძველი რომ სალიზინგო პერიოდის გასვლის შემდეგ გადაეცემა აქტივზე საკუთრების უფლება.

მიღებული სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ის აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, რადგან ის დაკავშირებულია იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის დასაბეგრ მოგებასთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშები ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადი წარმოდგენილია საბალანსო ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით საგადასახადო ზარალის მომავალ პერიოდში გადატანასთან და დროებით სხვაობებთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიქმნება აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ

საბალანსო ღირებულებას შორის, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისას გამოწვევის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

დივიდენდები. დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება. ყველა სავალს ინსტრუმენტის საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ეს მეთოდი საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილის სახით გადავადებს კონტრაქტის მხარეებს შორის მიღებულ ან გადახდილ ყველა მოსაკრებელს, რომლებიც არის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, საოპერაციო ხარჯის და ყველა სხვა პრემიის ან ფასდაკლების განუყოფელი ნაწილი.

თუ საეჭვო გახდება სესხების და სხვა სავალს ინსტრუმენტების ამოღება, ისინი ჩამოიწერება მოსალოდნელი მისაღები ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებამდე და ამის შემდეგ საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება მიმდინარე ღირებულების დისკაუნტის აქტივების იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განხორციელებისთვის, რომელიც გამოყენებული იყო გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად.

მფლობელთა კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით.

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება. ორგანიზაციის საოპერაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები სუბიექტის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის

საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სეზონის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება-ზარალი (ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით) აღიარებულია მოგება-ზარალში. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება არაფულად პუნქტებთან დაკავშირებით. გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული ცვლილებები სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილ წილობრივ ინსტრუმენტებში აღირიცხება როგორც სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვის ნაწილი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულ იქნა უცხოური ვალუტის ბალანსების გადაყვანისთვის იყო: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი (2021: 3.0976 ლარი)

ურთიერთდაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვაზე, და გამიზნულია დარეგულირდეს ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

3 ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2019 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

• ცვლილება ბასს 1-ში სახელწოდებით Disclosure Initiative (გამოიცა 2014 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები ვრცელდება 2016 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და მის შემდგომ პერიოდებზე, განმარტავს მატერიალობას და აგრეგაციას, ქვეჯამების პრეზენტაციას, ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურასა და სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებს. აღნიშნული ცვლილებები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

• ცვლილება ბასს 16 და ბასს 38-ში „ცვეთისა და ამორტიზაციის მისაღები მეთოდების განმარტება“ (გამოიცა 2014 წლის მაისში) - ცვლილებები დამატებით გვაწვდიან ინსტრუქციას და განმარტავენ, რომ (ა) აქტივის ცვეთის გამოსათვლელად შემოსავლების მეთოდების გამოყენება არ არის სათანადო რადგანაც, ისეთი საქმიანობით გენერირებული შემოსავალი, რომელიც გულისხმობს აქტივის გამოყენებას, ზოგადად ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, გარდა აქტივში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის გამოყენებისა, და (ბ) შემოსავალი ზოგადად მიჩნეულია, როგორც შეუფერებელი ბაზა, არამატერიალურ აქტივში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების შესაფასებლად; თუმცა, გარკვეულ შეზღუდულ გარემოებებში შესაძლებელია ამ პრეზუმფციის უარყოფა. აღნიშნული ცვლილებები პროსპექტულად მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებული და მომდევნო წლებისთვის. დირექტორების მოლოდინით, აღნიშნულ ცვლილებას გავლენა არ ექნება ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* ცვლილებები ბასს 16 და ბასს 41-ში „სოფლის მეურნეობა: მსხმოიარე მცენარეები“ (გამოცა 2014 წლის ივნისში) - ცვლილებები მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო პერიოდებზე და განმარტავენ მსხმოიარე მცენარეებს - ანუ ცოცხალ მცენარეებს, რომლებიც გამოიყენება მხოლოდ პროდუქციის შესაქმნელად რამდენიმე პერიოდის განმავლობაში და ნაყოფიერების ვადის ამოწურვის შემდეგ ჩვეულებრივ ნადგურდება (მაგ: ვაზი, კაუჩუკის ხე, ზეთის პალმა) - და განიხილავენ მათ ბასს 16-ის ფარგლებში, ხოლო მსხმოიარე მცენარეებიდან მიღებულ პროდუქციას ბასს 41-ის ფარგლებში.

ვინაიდან არ არის ჩართული სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში, ხელმძღვანელობის მოლოდინით, აღნიშნულ ცვლილებას გავლენა არ ექნება ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* ცვლილება ბასს 19-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ მაღალი კლასის კორპორატიული ობლიგაციები შრომითი საქმიანობის შემდგომი სარგებლისთვის დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლისას დენომინირებული უნდა იყოს იმავე ვალუტაში, რაშიც განხორციელდება სარგებლის გადახდა. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* ცვლილება ფასს 5-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც პროსპექტულად მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებზე, დამატებით ინსტრუქციებს აწვდის სუბიექტს, რომელიც ახდენს გასაყიდად გამიზნული აქტივის (ან აქტივთა ჯგუფის) რეკლასიფიცირებას მესაკუთრეთათვის გადასაცემად გამიზნულ აქტივად, ან პირიქით, და იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება გადასაცემად გამიზნული აღრიცხვის შეწყვეტა. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* ცვლილება ფასს 7-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებზე, დამატებით ინსტრუქციებს გვაწვდის, რათა დაკონკრეტდეს გადაცემულ აქტივზე გულისხმობს თუ არა მომსახურების ხელშეკრულება განგრძობად მომსახურებას. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ორგანიზაციას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის:

* ცვლილებები ბასს-7- ში სახელწოდებით Disclosure Initiative (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები სტანდარტში, ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და მომდევნო პერიოდებს, რომელიც მოითხოვს კომპანიების მიერ ინფორმაციის გამჟღავნებას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის, იმ ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც წარმოიშვა კომპანიაში ფინანსური აქტივობებიდან. ზემოთაღნიშნულს არ ექნება მატერიალური გავლენა ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* ცვლილებები ბასს - 12 გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი არარეალიზებული ზარალისთვის (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს, რომ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი - დაკავშირებული სავალო ვალდებულებით გამოწვეულ არარეალიზებული ზარალთან უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით, პრაქტიკაში განსხვავების დასაფიქსირებლად. სავარაუდოა, რომ ზემოთაღნიშნულს არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* ცვლილებები ფასს-2 კლასიფიკაცია და შეფასება წილობრივი გადახდების ტრანზაქციებზე (გამოცემებული 2016 წლის ივნისში). ცვლილებები, ეხება 2015 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც

განმარტავს ვესტირების და არავესტირების ეფექტებს აქციაზე დაფუძნებული გადახდის(ადგ) ნაღდი ფულით ანგარიშსწორებაზე, (ადგ)-ს აღრიცხვისას ნეტო საგადასახადო თვისებაზე საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულების თვალსაზრისით და (ადგ)-ს პირობების მოდიფიკაციაზე, რომელიც უცვლის ტრანზაქციას კლასიფიკაციას ნაღდი ფულზე დაფუძნებულიდან კაპიტალზე დაფუძნებულზე. მოსალოდნელი არაა, რომ ზემოთაღნიშნულს მატერიალური ეფექტი ექნება ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს-4-ში სახელწოდებით ფასს-9 ფინანსური ინსტრუმენტების გავრცელება ფასს-4 სადაზღვევო კონტრაქტებზე (გამოშვებული 2016 წლის სექტემბერში) ცვლილებების მიხედვით კომპანიები რომლებიც უშვებენ სადაზღვევო კონტრაქტებს აქვთ უფლება შემოსულობა ან ზარალი აღიარონ - სხვა სრულ შემოსავალში და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მერყეობა რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს ფასს-9-ის გავრცობამ ფასს-4-ზე პროექტდება კომიტეტის მიერ. ასევე კომპანიებს, რომელთა აქტივობები განსაკუთრებულადაა დაკავშირებული სადაზღვევო საქმიანობასთან დროებითი გამონაკლისის სახით შეეძლება არ გადავიდნენ ფასს-9-ზე (2021 წლამდე) და ამგვარად დარჩნენ ბასს-39-ზე. არ გამოუშვია სადაზღვევო კონტრაქტები, შესაბამისად ცვლილებებს არ ექნება ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოიცა 2014 წლის ივლისში) – ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (და ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2015 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს. იგი შეიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისთვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისათვის.

- ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან სხვა სრულ შემოსავალში) იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

- ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი: სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდებოდა აღნიშნული ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში), გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული იწვევს სააღრიცხვო შეუსაბამობას.

- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 უზრუნველყოფს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.

- ჰეჯირების აღრიცხვისთვის, ფასს 9 შეიცავს არსებით შესწორებებს, რომელთა თანახმად ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვეთ აისახება რისკის მართვის საქმიანობები, როდესაც ხდება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰეჯირება.

- აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-იდან.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ გავლენა ექნება ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე.

თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

• ფასს 15 „შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (გამოიცა 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ამოქმედდება 2015 წლის 1 იანვარიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 11, ბასს 18 და მათ ინტერპრეტაციებს. იგი აწესებს შემოსავლების აღიარების ერთიან და ამომწურავ სისტემას, რომელიც მუდმივად იქნება გამოყენებული სხვადასხვა ტრანზაქციებთან, ინდუსტრიებთან და საფონდო ბაზრებთან მიმართებაში ძირითადი პრინციპით (ხუთი ეტაპის მოდელზე დაყრდნობით, რომელიც იმოქმედებს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა ხელშეკრულებაზე), გაუმჯობესებული განმარტებებით, და ახალი ან გაუმჯობესებული ინსტრუქციებით (მაგ: როდის ხდება შემოსავლის აღიარება, ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა, ხელშეკრულების შესრულების და მიღების ხარჯები, და სხვ.). დირექტორების მოლოდინით, ფასს 15 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის შემოსავლებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

• ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. დირექტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო, თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

შენიშვნა 4

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული სალაროში	6,002	2
ეროვნული ვალუტა ბანკში	20,612	15,745
უცხოური ვალუტა ბანკში	11,175	-
სულ	37,789	15,747

2022 საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები		300,000
საკონტრაქტო აქტივი	7,107,734	7,077,200
სულ	7,107,734	7,377,200

შენიშვნა 6

მარაგები

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	3,732,354	993,690
სულ	3,732,354	993,690

შენიშვნა 7

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, 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.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წლების განმავლობაში (2018წ-2020წ) დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებისაგან და საწესდებო კაპიტალში დამფუძნებელი პირების მიერ თანხების შეემონატანიდან. 2019 წლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის როგორც შემცირების, ასევე გაზრდის ოპერაციებს.. 2019 წლის ბოლოსთვის კაპიტალი გაზრდილია 308 300 ლარით, ხოლო 2020 წლის ბოლოსთვის შემცირებულია 270,700 ლარით

გაუნაწილებელი მოგების და საწესდებო კაპიტალის შესახებ ინფორმაცია ასევე წარმოდგენილია კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში

საწესდებო კაპიტალი	31-დეკ- 2022	31-დეკ- 2021
	ლარი	ლარი
საწესდებო კაპიტალი	403	146,483
სულ	403	146,483

9. შემოსავალი პროდუქციის გაყიდვიდან

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დამკვეთის მიერ (ადგილობრივი მუნიციპალიტეტის რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტისგან) გამოცხადებული ტენდერის პირობების თანახმად სამუშაოების შესრულება (საავტომობილო გზების მშენებლობა-რეაბილიტაცია), რომლის რეალიზაციის პერიოდში ითვლება შესრულებულ სამუშაოზე დამკვეთთან წარდგენილი სამუშაოს ამსახველი ფორმა-2 ის და მიღება-ჩაბარების აქტის წარდგენა და დამკვეთის მხარის მიერ დადასტურება თანახმად მხარეთა შორის გაფორმებული ხელშეკრულებისა.

კომპანიის დამატებით საქმიანობას ასევე წარმოადგენს

- მოძრავი ტექნიკის იჯარა/სატრანსპორტო მომსახურება
- ლიცენზიების საფუძველზე სარგებლობაში არსებული კარიერების დამუშავება და ინერტული მასალების რეალიზაცია
- ასფალტ-ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია
- საწვავის (ბიტუმი და დიზელი) საბითუმო რეალიზაცია

ამონაგები	2022 წ	2021 წ
სამშენებლო კონტრაქტების შესრულებიდან მიღებული შემოსავალი	17,141,148	15,595,320
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	7,399,197	6,344,599
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	210,309	384,053
სხვა შემოსავლები	355,896	307,062
სულ	25,106,550	22,631,034

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

10. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ყველა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა და მომსახურება, ასევე შრომის ანაზღაურება, რომელიც განკუთვნილია გასაყიდი პროდუქციის შესაქმნელად (საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის მიხედვით გზების რეაბილიტაცია/მშენებლობა) მშენებლობის ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად აღიარდება, როგორც დაუმთავრებელი წარმოება, რომელიც ხარჯად ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოებზე გამოწერილი და დამკვეთთან წარდგენილი შესრულებული სამუშაოების ამსახველი ფორმა 2-ის მიხედვით,

საქონლის გაყიდვებთან და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული მასალის და მომსახურების ხარჯი იანგარიშება მომსახურების გაწევაზე ფაქტიურად გახარჯული მასალის და მომსახურების მიხედვით

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	2022 წ	2021 წ
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	22,225,492	20,910,912
სულ	22,225,492	20,910,912

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

11 ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური აქტივობების აღსრულებისას კომპანია შემდეგ შესაძლო რისკების წინაშე დგას:

- **საკრედიტო რისკი:** შესაძლებლობა იმისა, რომ დებეტორმა დროულად, სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფაროს მის მიერ აღებული სასესხო ვალდებულება და, აქედან გამომდინარე, დააზარალოს კომპანია.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი იმისა, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს საჭირო ვადებში ფულადი რესურსების მოძიება და აქედან გამომდინარე ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა.
- **საბაზრო რისკი:** არასტაბილური საბაზრო ფასებით გამოწვეული ფინანსური ინსტრუმენტების, კონკრეტულად, სამართლიანი ღირებულებისა და სამომავლო ფულადი ნაკადების, არამდგრადობის რისკი. ძირითადად კომპანია სამ საბაზრო რისკის წინაშე დგას:
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი;
 - გაცვლითი კურსის რისკი;
 - კაპიტალის ღირებულების რისკი.

რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

საბაზრო რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა)საპროცენტო რისკში, ვალუტაში, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. (ბ)აქტივები და ვალდებულებები რომლებსაც პროცენტი ერიცხებათ (გ) და კაპიტალის შემადგენელი მუხლები, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. ორგანიზაციაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს სავალუტო რისკის დონეზე და მთლიანობაში ერთდღიან და რამდენიმე დღიან პოზიციებზე, რომელთა მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია ორგანიზაციის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება სესხების გადინების

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას.

ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებისა და საპროცენტო განაკვეთების დამთხვევა ან დარეგულირებული დაუმთხვევლობა არსებითად მნიშვნელოვანია ფინანსური ინსტიტუტების მენეჯმენტისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია აწარმოებს კლიენტის და კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მომავალი მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ყოველდღიურ მონიტორინგს, რაც არის აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილი.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	568,591	-	-	568,591
სავაჭრო მოთხოვნები	3,070,778	-	-	3,070,778
სულ ფინანსური აქტივები	3,639,369	-	-	3,639,369
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	(1,102,816)	-	-	(1,102,816)
მიღებული სესხები	(6,607,233)	-	-	(6,607,233)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(7,710,049)	-	-	(7,710,049)
ლიკვიდურობა	(2,967,864)	-	-	(2,967,864)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	168,350	-	-	168,350
სავაჭრო მოთხოვნები	3,301,885	-	-	3,301,885
სულ ფინანსური აქტივები	3,470,235	-	-	3,470,235
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(1,176,605)	(4,073,974)	-	(6,640,015)

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,621,107)	-	-	(2,621,107)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,797,713)	(4,073,974)	-	(7,816,620)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(327,478)	(4,073,974)	-	(4,346,386)

12 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადახდება საიმედოდ რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება კომპანიის მიერ გამოითვლება საბაზრო ინფორმაციის, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შესაბამისი შეფასების მეთოდების საფუძველზე. თუმცა საბაზრო ინფორმაციის ინტერპრეტაციისთვის სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით აუცილებელია პროფესიული მსჯელობის გამოყენება. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლების გამოვლენას და ეკონომიკური პირობები ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კვოტირება შეიძლება იყოს მომველებული და ასახავდეს გაყიდვის ტრანზაქციებს დაბალ ფასში და არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დადგენისას მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა სახის ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია.

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდების შემდეგ იერარქიულ სტრუქტურას ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნებისა და განსაზღვრისთვის:

დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მიმოქცევაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (ისეთი, როგორცაა საჯარო გაყიდვაში არსებული წარმოებული ინსტრუმენტები, სავაჭრო

და გაყიდვისთვის განკუთვნილი ფასინი ქაღალდები) დაფუძნებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ბაზრის კვოტირებულ ფასებზე. ამ ინსტრუმენტებს მოიცავს დონე 1.

დონე 2: იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის მიმოქცევაში აქტიურ ბაზარზე (მაგალითად: არასაბირჟო წარმოებული ინსტრუმენტები) დგინდება იმ შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს და რაც

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

შეიძლება ნაკლებად ეყრდნობა კომპანიის სპეციფიკის შეფასებას. თუ არსებობს ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი, ინსტრუმენტი მიეკუთვნება დონე 2-ს.

დონე 3: იმ შემთხვევაში, თუ ერთი ან მეტი მნიშვნელოვანი მონაცემი არ წარმოადგენს დაკვირვებადი ბაზრის მაჩვენებელს, ინსტრუმენტი მიეკუთვნება დონე 3-ს. ეს ეხება ბირჟაზე არაკვოტირებულ ფასიან ქაღალდებს.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალოზს სამართლიანი ღირებულების წარმოდგენილი იერარქიის დონის მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2022			სულ
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	568,591	-	-	568,591
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	3,070,778	3,070,778
სულ ფინანსური აქტივები	568,591	-	3,070,778	3,639,369
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,102,816	1,102,816
მიღებული სესხები	-	-	6,607,233	6,607,233
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	7,710,049	7,710,049

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები, რომელიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით. კლასიფიკაციის მიხედვით მიმდინარე ღირებულების და სამართლიანი ღირებულების კო მპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების შედარება, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება როგორც სამართლიანი ღირებულება, წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში. ცხრილი არ შეიცავს არაფინანსური

აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებებს.

	2022		2021	
	საბალანსო ღირებუ- ლება	სამარ- თლიანი ღირებუ- ლება	საბალანსო ღირებუ- ლება	სამარ- თლიანი ღირებუ- ლება
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	568,591	568,591	168,350	168,350

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნები	3,070,778	3,070,778	3,301,885	3,301,885
სულ ფინანსური აქტივები აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით	3,639,369	3,639,369	3,470,235	3,470,235

	2022		2021	
	საბალანსო ღირებუ- ლება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებუ- ლება	სამარ- თლიანი ღირებუ- ლება
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	6,607,233	6,607,233	5,195,513	5,195,513
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,102,816	1,102,816	2,621,107	2,621,107
სულ ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით	7,710,050	7,710,050	7,816,620	7,816,620

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (3 თვეზე ნაკლები) უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი, გარდა კლიენტებზე გაცემული სესხებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა, არის ან ლიკვიდური ან აქვთ დაფარვის სამთვლიანი ვადა საანგარიშო თარიღიდან.

გაცემული სესხების რეალური ღირებულება შეფასებულ იქნა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით იმ მომენტისათვის როდესაც პირველად იქნა აღიარებული მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით შემოთავაზებული ანალოგიური ფინანსური აქტივებისთვის.

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

13 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად განიხილებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორის კონტროლის შესაძლებლობა ან ერთ მხარეს შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარის ფინანსურ თუ საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. სავარაუდოდ დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას:

	2021	2021
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული შემოსავლები	126,556	180,580
დაკავშირებული მხარეებთან დაკავშირებული ხარჯები	(721,120)	(795,259)
სულ	(594,564)	(614,679)

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	2022	2021
მოკლევადიანი ანაზღაურება – ხელფასები და ბონუსები	64,126	54,547
სულ	64,126	54,547

შპს „ერ ტე დე“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

შინაარსი

მმართველობითი ანგარიშგება

შინაარსი.....	1
1. საქმიანობის მიმოხილვა	2
2. არაფინანსური ანგარიშგება.....	7

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

კომპანიის ისტორია

12.09.2013 - კომპანიის სახელწოდება შპს „ტექნიკ დრაივ“

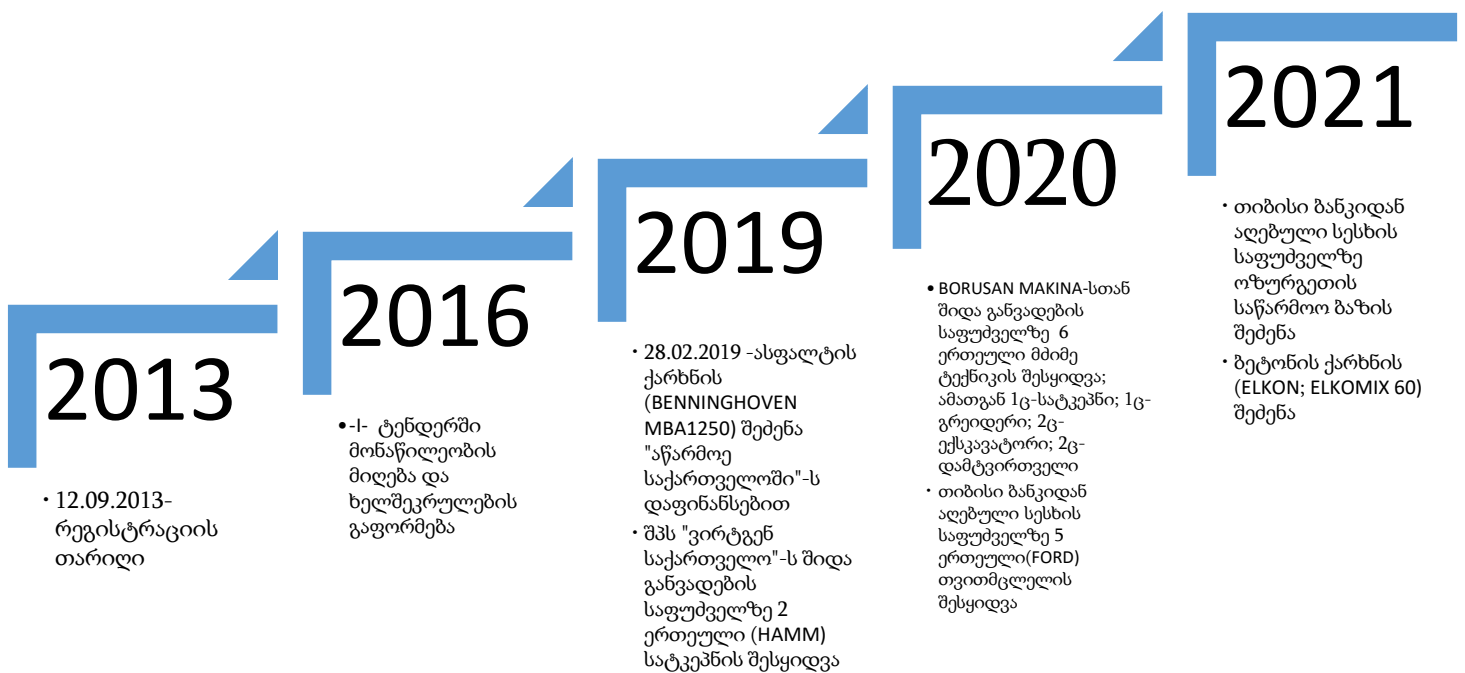
11.08.2015 - კომპანიის სახელწოდება შპს „ერ ტე დე“

საქმიანობის სფერო:

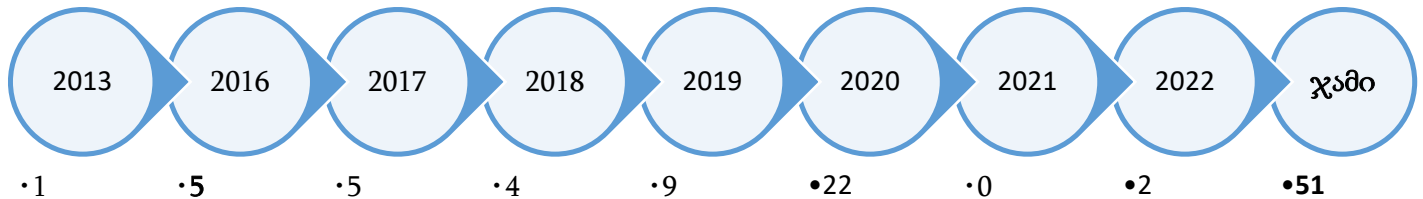
2013 წლიდან 2016 წლამდე - ასფალტ-დამგების იჯარა; ქვეკონტრაქტით მიღებული შესრულებული სამუშაო;

2016 წლიდან დღემდე - ტენდერებში მონაწილეობა და გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოების განხორციელება;

2019 წლიდან დღემდე - ასფალტ-ბეტონის წარმოება;



ქარხნები და მანქანა-მექანიზმები



N	სახეობა	რაოდენობა (ცალი)	N	სახეობა	რაოდენობა (ცალი)
1	ასფალტის დამგები	2	1	ავტოგუდრონატორი	1
2	ექსკავატორი	7	2	ევაკუატორი	1
3	თვითმცლელი	11	3	ცისტერნა	1
4	სატკეპნი (ვალცებიანი)	1	4	კომპრესორი	1
5	სატკეპნი (რეზინებიანი)	1	5	სატვირთო ბორტიანი	6
6	სატკეპნი (პნევმატური)	1	6	მსუბუქი (ფურგონი)	5
7	სატკეპნი (გრუნტი)	3	7	მსუბუქი(მაღალი გამავლობის)	1
8	დამტვირთველი	4	8	ჰეტჩბეკი	1
9	გრეიდერი	2	9	პიკაპი	1
10	ლაფეტი, მისაბმელით	1	10		
სულ: 51 ერთეული ტექნიკა					

N	სახეობა	შესყიდვის წელი	რაოდენობა	განთავსების ადგილი
1	ასფალტის ქარხანა	2019	1	კასპი, ალაიანი
2	ბეტონის ქარხანა	2021	1	კასპი, ალაიანი

ტენდერების მიმოხილვა

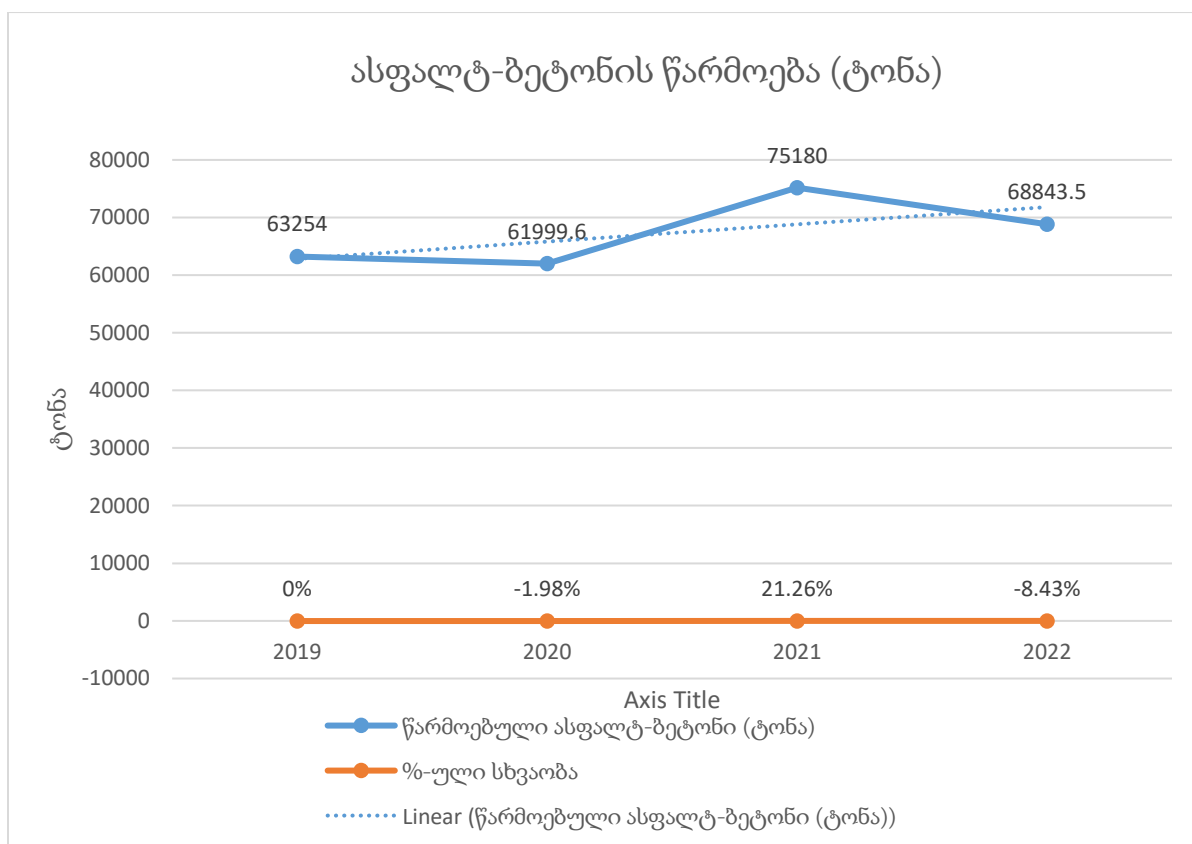
N	წელი	მონაწილეობის მიღება (რ-ბა)	მოგებული ტენდერების (რ-ბა)	გაფორმებული ხელშეკრულების (რ-ბა)	სახელშეკრულებო ღირებულება (ლარი)	მიმდინარე პროექტების (რ-ბა)
1	2016	24	4	4	1 433 435.67	-
2	2017	49	13	13	4 215 943.88	-
3	2018	84	25	25	16 820 235.13	-
4	2019	64	18	18	47 166 997.06	-
5	2020	59	11	11	12 756 905.71	1
6	2021	91	13	13	26 339 027.13	8
7	2022	38	9	9	39 200 052.71	4
ჯამი:		409	93	93	147 932 597.29	

ბრუნვა & მოგება

N	წელი	დასაბეგრი ბრუნვა (ლარი)	%-ული სხვაობა წინა წელთან შედარებით	მოგება (ლარი)	%-ული სხვაობა წინა წელთან შედარებით
1	2013	50,847.00			
2	2014	153,559.00	202.00%		
3	2015	487,053.00	217.18%	524,224.00	-
4	2016	3,701,186.00	659.91%		
5	2017	4,953,693.00	33.84%	485,005.00	-7.48%
6	2018	16,383,878.00	230.74%	1,141,437.27	135.35%
7	2019	34,464,271.00	110.35%	874,204.98	-23.41%
8	2020	24,579,328.00	-28.68%	2,529,172.58	189.31%
9	2021	24,865,679.33	1.17%	(920 453.00)	-135.43%
10	2022	30 411 803.04	22.30%	422,888	46 %
ჯამი:		140,051,297.37		-	

ასფალტ-ბეტონის წარმოება

N	წელი	მსხვილი მარცვლოვანი ასფალტ-ბეტონი (ქვედა ფენა)	წვრილი მარცვლოვანი ასფალტ-ბეტონი (ზედა ფენა, B-ტიპი)	წვრილი მარცვლოვანი ასფალტ-ბეტონი (ზედა ფენა, A-ტიპი)	ტროტუარის ასფალტ-ბეტონი (ქვიშოვანი)	სულ წარმოებული ასფალტ-ბეტონი (ტონა)
1	2019	8,658.00	54,531.00		65.00	63,254.00
2	2020	12,604.60	46,376.00	2,792.00	227.00	61,999.60
3	2021	37,242.00	28,542.00	9,254.00	142.00	75,180.00
4	2022	34,993.00	32,914.50		936.00	68,843.50
ჯამი:		93,497.60	162,363.50	12,046.00	1,370.00	269,277.10
*განზომილება (ტონა)						



ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12 თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

2. არაფინანსური ანგარიშგება

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კომპანიის საქმიანობას ზეგავლენა აქვს გარემოზე და ამ საკითხს ძალიან სერიოზულად ვეკიდებით. ზუსტად ამ მიზნით კომპანიაში არის შექმნილი გარემოს დაცვის მიმართულება რომელიც კონკრეტულად გარემოს დაცვის საკითხებზე არის ორიენტირებული.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

კომპანიის თითოეული წევრი საკუთარ როლს თამაშობს კომპანიის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. ჩვენ გავზარდეთ მომსახურების მრავალფეროვნება და სერვისების რაოდენობა,

ადამიანის უფლებების დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ ადამიანის უფლებათა ფუნდამენტურ მნიშვნელობას. კომპანია უზრუნველყოფს უსაფრთხო სამუშაო გარემოს თავისი თანამშრომლებისთვის, სადაც მათ ეპყრობიან სამართლიანად და პატივს სცემენ მათ შეხედულებებს. ეს პრაქტიკა ასევე ვრცელდება მომხმარებლებზე, მომწოდებლებზე, კონკურენტებსა და სხვა დაინტერესებულ მხარეებზე. ჩვენი კორპორატიული სახელმძღვანელო აწესებს პრიორიტეტებს ამ საკითხთან მიმართებაში და აგრეთვე ითვალისწინებს გარკვეულ კონტროლებს, რომელიც დანერგილია კომპანიაში, რათა სამართლიანობისა და თანასწორობის პრინციპები ყველა რგოლში დაცული იყოს.

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

კომპანია ცდილობს ეთიკურობის ფარგლებში იმოქმედოს. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კორუფციას დამანგრეველი ეფექტი აქვს როგორც, ზოგადად, ეკონომიკაზე, ისე ბიზნესსა და მის რეპუტაციაზე. ჩვენი პოლიტიკის ნაწილია, რომ არასდროს მოვითხოვთ, შევთავაზოთ ან გადავიხადოთ ქრთამი, ან რაიმე სახით წავახალისოთ ნებისმიერი ზემოთხსენებული ქმედება.

საქმიანობის რისკების ანალიზი

კომპანია ოპერირებს ისეთ ბიზნესგარემოში, სადაც სხვადასხვა რისკები და გაურკვევლობები არსებობს, რომელთა უგულობელყოფამ შესაძლოა მატერიალური ეფექტი იქონიოს ბიზნესზე. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ რისკების ეფექტური მართვა და ძლიერი შიდა კონტროლების სისტემა საკვანძო რგოლია სტრატეგიული მიზნების შესრულებისათვის და ჩვენი მომხმარებლებისა და უბრალოდ სთეიქჰოლდერების ინტერესების დასაცავად.

ჩვენ გვაქვს რისკის მართვის ფორმალიზებული პოლიტიკა, რომელიც დეტალურად გაწერს პროცედურებს, ადგენს ავტორიზაციების სხვადასხვა დონეებს და თავის თავში მოიაზრებს რეპორტირებას. კლინიკური უსაფრთხოებისა და კომპანიის მენეჯმენტი სრულად არის პასუხისმგებელი კომპანიის რისკების მართვასა და მიტიგაციაზე.

შპს „ერ ტე დე“-ს დირექტორი ლუბუმ ქართლოსიშვილი

31 დეკემბერი 2022 წელი



შპს „ერ ტე დეს“ დამფუძნებლებს

გავეცანით შპს „ერ ტე დეს“ ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ დოკუმენტ-მმართველობით ანგარიშგებას და მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების დროს არ შეგვიძმნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობა, რაც მიგვანიშნებდა რომ წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგება არ არის მომზადებული საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშგებაზე „აუდიტორის პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობით ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია. ჩვენი ვალდებულებაა ასევე განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მისი არსი,

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მოთხოვნების მიხედვით.

აღნიშნული წერილი წარმოადგენს 30.11.2023 გაცემული აუდიტორული დასკვნის დანართს.

გარიგების პარტნიორი

ვალერი დოლიძე

