

შპს

ქართული თემა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	10
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. არამატერიალური აქტივები	13
6. მარაგები.....	13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
9. მიღებული სესხები.....	14
10. სავაჭრო ვალდებულებები	14
11. საგადასახადო ვალდებულებები.....	14
12. ამონაგები	14
13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	15
14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	15
15. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	15
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16

შპს ქართული თემა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის

		2022	2021	2020
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	შენიშვნები	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	163 152	157 235	181 315
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 090 957	652 997	165 639
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	15	800 878	617 918	51 906
მარაგები	6	1 387 224	1 182 652	543 070
- მზა პროდუქცია		103 043	96 823	19 662
- სხვა მარაგები		1 284 180	1 085 829	523 408
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		616	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 171	1 186	-
ძირითადი საშუალებები	4	726 967	714 931	710 480
სულ აქტივები		5 170 964	3 326 920	1 652 409
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	(575 945)	(468 851)	(51 010)
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	(500)	(500)
საგადასახადო ვალდებულებები	11	(152 773)	(90 531)	(11 613)
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		(1 908)	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9	(2 131 841)	(1 262 466)	(767 082)
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		(2 862 466)	(1 822 347)	(830 205)
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		(5)	(131 205)	(831)
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(2 308 492)	(1 373 367)	(821 374)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2 308 497)	(1 504 572)	(822 204)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(5 170 964)	(3 326 920)	(1 652 409)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი

ნიკოლოზ ბერულავა

დირექტორი

მანუჩარ ლობჯანიძე

შპს ქართული თემა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

		2022	2021	2020
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნები	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები				
საქონლის გაყიდვიდან	12	5 760 146	4 130 092	2 091 944
გაყიდვების თვითღირებულება		(3 450 713)	(2 690 848)	(1 213 739)
საერთო მოგება		2 309 433	1 439 244	878 205
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(855 751)	(590 245)	(188 327)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(22 782)	(16 833)	(16 100)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-	6 263
საპროცენტო ხარჯი		(159 236)	(80 499)	(48 061)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(267 280)	(218 639)	(57 436)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 305 048)	(906 214)	(303 660)
საოპერაციო მოგება		1 004 384	533 029	574 546
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:				
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	13	102 873	18 962	381
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 107 257	551 991	574 926
მოგების გადასახადის ხარჯი		(25 816)	-	(17 434)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		1 081 441	551 991	557 492
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადელიანი პროგრამები).		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1 081 441	551 991	557 492
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1 504 572	822 204	397 294
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		-	130 377	(1 313)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(277 514)	-	(131 269)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 308 499	1 504 572	822 204

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი _____ ნიკოლოზ ბერულავა
 დირექტორი _____ მანუჩარ ლოხიანიძე

შპს ქართული თემა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	831	-	821 374	822 204
კაპიტალის გაზრდა	130 377			130 377
მოგება წლის ბოლოს			551 991	551 991
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	131 208	-	551 991	682 368
გაცემული დივიდენდი			-	-
კაპიტალის შემცირება	-			-
2021 წლის 31 დეკემბერი	131 208	-	1 373 365	1 504 572
კაპიტალის გაზრდა				-
მოგება წლის ბოლოს			1 081 441	1 081 441
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	131 208	-	1 081 441	1 081 441
გაცემული დივიდენდი			(146 314)	(146 314)
კაპიტალის შემცირება	(131 200)			(131 200)
2022 წლის 31 დეკემბერი	8	-	2 308 492	2 308 499

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი _____ ნიკოლოზ ბერულავა
 დირექტორი _____ მანუჩარ ლობჯანიძე

შპს ქართული თემა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქართული თემა (შემდგომში - კომპანია) დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო კოდით - 402076793. კომპანიის იურიდიული მისამართია: **საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ირაკლი გამრეკელის ქ., N 35გ.**

კომპანია აწარმოებს და ვაჭრობს **საბავშვო სათამაშოებით**. ამ ინდუსტრიაში კომპანია საქმიანობას ახორციელებს 2018 წლიდან და მომხმარებლების ძირითადი ნაწილი ადგილობრივი ბაზარია.

კომპანიას ყავს ორი მფლობელი. თითოეული ფლობს კომპანიის წილის 50%-ს

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)“ შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისთვის თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2.1 მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა ყველა სავალდებულო მაგრამ, არ გამოუყენებია არცერთი ნებადართული განთავსიუფლება.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 ივნისის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა მოგებამ შეადგინა 1081441 ლარი ხოლო 2021 წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 551991 ლარი. ბრუნვა 2022 წლის 2021 წელთან შედარებით გაზრდილია. ანალიზი გვიჩვენებს, რომ კომპანია განაგრძობს ზრდას და ინარჩუნებს სტაბილურობას. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

2.3 უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

(ბ) გატარებები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება მიღებულ სესხებს და ფულს და ფულის ეკვივალენტებს წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 'წმინდა ფინანსური ხარჯი' მუხლში. ყველა სხვა კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება-ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 'სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)' მუხლში.

2.4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. ბანკის ოვერდრაფტი მოცემულია სესხების მიმდინარე ვალდებულებების ნაწილში.

სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში და წარმოდგენილია როგორც 'ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები'.

2.5 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. ხოლო ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხავს იმ მოთხოვნებს რომელთა გადახდის ვადა აღემატება სამ თვეს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.6 მარაგები

მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება

მოიცავს შეფუთვის, ნედლეულის, პირდაპირი შრომის, სხვა პირდაპირ და მასთან მიკუთვნებად საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გასაუფასურებელია, საბალანსო ღირებულება მცირდება სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით; გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები	5-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-7

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.8 სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიხილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

2.9 მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები

შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება საანგარიშო თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადაავადოს ვალდებულება.

სესხის მიღების ყველა ხარჯი აღიარებულია იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

2.10 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომში შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით

2.11 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილება, მფლობელობა, ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალში შენატანები აღირიცხება რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

2.12 ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღების ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. ამონაგები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებული საქონლის ღირებულების, კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო და სხვა სახის ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის შესაფერისი სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

(ა) საქონლის რეალიზაცია

კომპანია აწარმოებს **საბავშვო სათამაშოებს** და ყიდის მოვაჭრეებსა და მომხმარებლებზე. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველს მიაწვდის პროდუქციას, გადასცემს სრულ უფლებას პროდუქციაზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. საქონელი მიწოდებულად არ ჩაითვლება იქამდე, სანამ არ მოხდება ზედნადების გაწერა და დამკვეთისა და დანაკარგის რისკი არ გადავა მყიდველზე, ან სანამ მყიდველი არ ჩაიბარებს პროდუქციას გაყიდვის ხელშეკრულების შესაბამისად ან საქონლის ჩაბარების ვადა არ გავა ან სანამ კომპანიას არ ექნება ობიექტური მტკიცებულება, რომ აღიარების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2.13 ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.14 დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი ზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს უწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიაში. მოგების გადასახადი განაკვეთი არის 15% (ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად).

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ, როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

2.15 გრანტები (თუ ექნება)

გრანტები (თუ კომპანიას ექნება) აღიარდება რეალური ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება იმისა, რომ კომპანია გრანტს მიიღებს და შეასრულებს გრანტისთვის არსებულ ყველა პირობას. მიღებული გრანტები მოცემულია სხვა სრულის შემოსავლის ანგარიშგების შემდეგ მუხლებში: წმინდა ფინანსური ხარჯი, და სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი).

2.16 იჯარა (თუ ექნება)

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

2.17 გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

2.18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

3. 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. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები ცვდება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებაზე აქტივის გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელის მიღების პერიოდთან

დაკავშირებით. აღნიშნული შეფასება პერიოდულად გადაიხედება. შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენას იქონიოს აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი პერიოდების ცვეთის ხარჯზე. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს ქართული თემა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ათას ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.დეკ.21	-	712 533	-	15 247		727 780
შემოსვლა	-	-	18 263,62	3 020	-	21 284
გადაფასება						-
გასვლა	-	-	-	-		-
31.დეკ.22	-	712 533	18 264	18 267		749 064
ცვეთა და გაუფასურება						
31.დეკ. 21	-	(15 438)	-	(1 862)		(17 300)
პერიოდის ცვეთა	-	(14 251)	(222)	(2 368)		(16 840)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31.დეკ. 22	-	(29 689)	(222)	(4 230)		(34 140)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.დეკ. 21	-	-	-	13 385		13 385
31.დეკ. 22	-	682 844	18 042	14 037		714 924

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასაშვები ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
დასაშვები ღირებულება 31.12.2021	0	0
შემოსვლა	1186	1186
გასვლა		
დასაშვები ღირებულება 31.12.2022	1186	1186
დაგროვილი ცვეთა		
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	0	0
ცვეთა	0	0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	0	0
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	0	0
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	1186	1186

6. მარაგები

მარაგები	2022	2021
ნედლეული და მასალები	996 745	519 033
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მარაგები	136	4 374
მზა პროდუქცია	217 005	19 662
სულ	1 213 886	543 070

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	518 794	165 639
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	311	-
მოთხოვნები მივლინებაზე გაცემული თანხებიდან	302	-
სულ	519 407	165 639

8. ფული და ფულის ექვივალენტები**ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები**

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	1 484	16 178
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9 408	152 617
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	146 343	12 519
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	157 235	181 315

9. მიღებული სესხები**სესხები**

	2022	2021
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	(1 262 466)	(767 082)
სულ სესხები	(1 262 466)	(767 082)

10. სავაჭრო ვალდებულებები**სავაჭრო ვალდებულებები**

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	(333 923)	(41 489)
მიღებული ავანსები	(1 337)	(9 521)
სულ	(335 260)	(51 010)

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
სხვა გადასახადები	(83 594)	(11 613)
	-	-
სულ	(83 594)	(11 613)

12. ამონაგები**ამონაგები**

	2022	2021
საქონლის გაყიდვა	4 165 720	2 091 944
მომსახურების გაწევა	-	-

გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	(35 628)	
სულ	4 130 092	2 091 944

13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	2022	2021
კონვერტაციის შემოსავალი	7 295	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26 065	24 852
კონვერტაციის ხარჯი	(5 985)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(8 413)	(35 803)
არასაოპერაციო ზარალი		
არასაოპერაციო მოგება		16 753
არასაოპერაციო ზარალი		(5 421)
სულ	18 962	381

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
რეკლამის ხარჯები	54 698	19 340
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	10 803	
მიწოდების სხვა ხარჯები	14 387	
სოციალური დანარიცხები	13 512	
კომუნიკაციის ხარჯები	5 114	
კომუნალური ხარჯები	3 372	1 852
დაზღვევა	4 564	3 265
სამივლინებო ხარჯები	120	
რემონტი	18 655	
საბანკო მომსახურება	16 586	
სხვა საერთო ხარჯი	15 500	
მარკეტინგული მომსახურება	52 062	
სამივლინებო ხარჯები	2 129	
შრომის ანაზღაურებაზე დანარიცხები		1 700
სხვა ხარჯი		761
სულ	211 501	26 919

15. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

	2022	2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	617 918	51 906
	-	-
სულ	617 918	51 906

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	855751	590245
სულ	855751	590245

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.

დირექტორი _____ ნიკოლოზ ბერულავა
 დირექტორი _____ მანუჩარ ლობჯანიძე

შპს ქართული თემა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

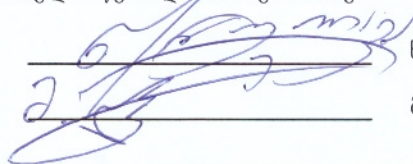
2022 წლის 31 დეკემბრის

		2022	2021	2020
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	შენიშვნები	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	163 152	157 235	181 315
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 090 957	652 997	165 639
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	15	800 878	617 918	51 906
მარაგები	6	1 387 224	1 182 652	543 070
- მზა პროდუქცია		103 043	96 823	19 662
- სხვა მარაგები		1 284 180	1 085 829	523 408
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		616	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 171	1 186	-
ძირითადი საშუალებები	4	726 967	714 931	710 480
სულ აქტივები		5 170 964	3 326 920	1 652 409
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	(575 945)	(468 851)	(51 010)
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	(500)	(500)
საგადასახადო ვალდებულებები	11	(152 773)	(90 531)	(11 613)
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		(1 908)	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9	(2 131 841)	(1 262 466)	(767 082)
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		(2 862 466)	(1 822 347)	(830 205)
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		(5)	(131 205)	(831)
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(2 308 492)	(1 373 367)	(821 374)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2 308 497)	(1 504 572)	(822 204)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(5 170 964)	(3 326 920)	(1 652 409)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი

დირექტორი



ნიკოლოზ ბერულავა

მანუჩარ ლობჯანიძე

შპს ქართული თემა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

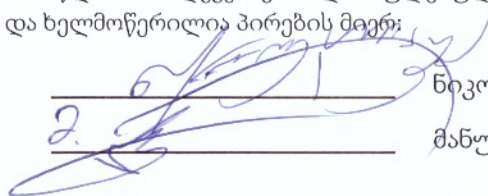
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნები	2022	2021	2020
		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები				
საქონლის გაყიდვიდან	12	5 760 146	4 130 092	2 091 944
გაყიდვების თვითღირებულება		(3 450 713)	(2 690 848)	(1 213 739)
საერთო მოგება		2 309 433	1 439 244	878 205
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(855 751)	(590 245)	(188 327)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(22 782)	(16 833)	(16 100)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-	6 263
საპროცენტო ხარჯი		(159 236)	(80 499)	(48 061)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(267 280)	(218 639)	(57 436)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 305 048)	(906 214)	(303 660)
საოპერაციო მოგება		1 004 384	533 029	574 546
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:				
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	13	102 873	18 962	381
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	4	1 107 257	551 991	574 926
მოგების გადასახადის ხარჯი		(25 816)	-	(17 434)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		1 081 441	551 991	557 492
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1 081 441	551 991	557 492
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1 504 572	822 204	397 294
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		-	130 377	(1 313)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(277 514)	-	(131 269)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 308 499	1 504 572	822 204

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი

დირექტორი



ნიკოლოზ ბერულავა

მანუჩარ ლობჯანიძე

შპს ქართული თემა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

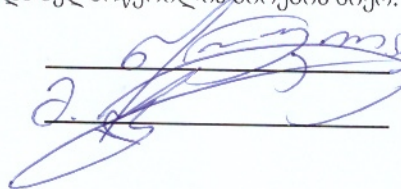
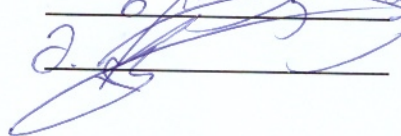
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	831	-	821 374	822 204
კაპიტალის გაზრდა	130 377			130 377
მოგება წლის ბოლოს			551 991	551 991
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	131 208	-	551 991	682 368
გაცემული დივიდენდი			-	-
კაპიტალის შემცირება	-			-
2021 წლის 31 დეკემბერი	131 208	-	1 373 365	1 504 572
კაპიტალის გაზრდა				-
მოგება წლის ბოლოს			1 081 441	1 081 441
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	131 208	-	1 081 441	1 081 441
გაცემული დივიდენდი			(146 314)	(146 314)
კაპიტალის შემცირება	(131 200)	+		(131 200)
2022 წლის 31 დეკემბერი	8	-	2 308 492	2 308 499

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია პირების მიერ:

დირექტორი

დირექტორი

 ნიკოლოზ ბერულავა
 მანუჩარ ლობჯანიძე

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	855751	590245
სულ	855751	590245

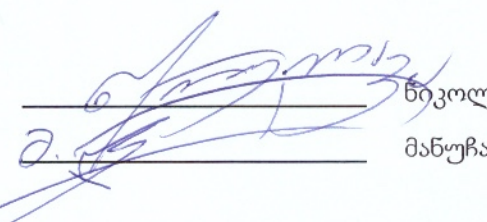
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.

დირექტორი

დირექტორი


 ნიკოლოზ ბერულავა
 მანუჩარ ლობჯანიძე