

შპს „ლუანა“

კომპილაციის რეპორტი

2022 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	4-12

შპს "ლუანა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	506,277	45,861
სულ გრძელვადიანი აქტივები		506,277	45,861
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	744,066	180,037
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	498,975	212,122
გაცემული ავანსები		114,246	40,145
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	461,485	413,039
საგადასახადო აქტივები		2,003,456	746,862
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,822,228	1,592,205
სულ აქტივები		4,328,505	1,638,066
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		150,000	150,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,160,005	458,525
სულ კაპიტალი		1,310,005	608,525
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	851,824	200,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		851,824	200,000
მიღებული სესხები	9	69,000	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	22,947	90,000
საგადასახადო ვალდებულებები		2,074,729	739,541
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,166,676	829,541
სულ ვალდებულებები		3,018,500	1,029,541
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,328,505	1,638,066

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 მარტი

დირექტორი

ჩვენ ზეგორდელი



შპს "ლუანა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	506,277	45,861
სულ გრძელვადიანი აქტივები		506,277	45,861
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	744,066	180,037
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	498,975	212,122
გაცემული ავანსები		114,246	40,145
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	461,485	413,039
საგადასახადო აქტივები		2,003,456	746,862
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,822,228	1,592,205
სულ აქტივები		4,328,505	1,638,066
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		150,000	150,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,160,005	458,525
სულ კაპიტალი		1,310,005	608,525
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	851,824	200,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		851,824	200,000
მიღებული სესხები	9	69,000	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	22,947	90,000
საგადასახადო ვალდებულებები		2,074,729	739,541
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,166,676	829,541
სულ ვალდებულებები		3,018,500	1,029,541
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,328,505	1,638,066

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 მარტი

დირექტორი

შპს "ლუანა"

მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები		7,214,051	3,943,539
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(5,894,159)	(3,174,934)
მთლიანი მოგება / (ზარალი)		1,319,892	768,605
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(511,248)	(353,860)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ზარჯი)	13	(45,244)	(29,859)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		763,400	384,886
მოგების გადასახადის ხარჯი		(9,288)	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		754,112	384,886
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოვალი		754,112	384,886

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 მარტი

დირექტორი

/ ივანე ზეგაიძე



შპს "ლუანა"

მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები		7,214,051	3,943,539
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(5,894,159)	(3,174,934)
მთლიანი მოგება / (ზარალი)		1,319,892	768,605
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(511,248)	(353,860)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	13	(45,244)	(29,859)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		763,400	384,886
მოგების გადასახადის ხარჯი		(9,288)	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		754,112	384,886
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოვალი		754,112	384,886

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 მარტი

დირექტორი

შპს "ლუანა"

მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

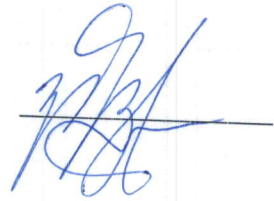
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	150,000	73,639	223,639
წლის მოგება / (ზარალი)	-	384,886	384,886
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150,000	458,525	608,525
წლის მოგება / (ზარალი)	-	754,112	754,112
დივიდენდი	-	(52,632)	(52,632)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150,000	1,160,005	1,310,005

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 მარტი

დირექტორი

/ ივანე ჯეჯორაძე



შპს "ლუანა"

მოგება/(ზარალის) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	150,000	73,639	223,639
წლის მოგება / (ზარალი)	-	384,886	384,886
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150,000	458,525	608,525
წლის მოგება / (ზარალი)	-	754,112	754,112
დივიდენდი		(52,632)	(52,632)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150,000	1,160,005	1,310,005

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 29 მარტი

დირექტორი

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ლუანა“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2015 წლის 29 სექტემბერს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 417887380.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა წარმოადგენს არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა საკვებით, სასმელებით და თამბაქოს ნაწარმით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, გორი, ვ. გორგასლის ქ., კორ. 12 ბ. 10

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანამშრომელთა რაოდენობა შედგებოდა 32 კაცისგან (2021 წელს 18).

2022, 2021 და 2020 წლის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ივანე ზეგარდელი (59001035757)	100%	100%	100%

წარდენის საფუძველი

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოს კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SME) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარში. ფინანსურ ელემენტთან დაკავშირებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
1 USD/GEL	2.6894	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	2.9753	3.5040	4.0233

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB-ის) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების ზარალიანობა და საჭიროების შემთხვევაში, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპები

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ნაშთის შემცირებადი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის კოეფიციენტები ჯგუფების მიხედვით შემდეგია:

ჯგუფი	ცვეთის კოეფიციენტები
შენობა ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
1 000 ლარამდე ღირებულების ძრ. საშუალებები	20%

მარაგები

კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიათ. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური - აქტივები	სულ
თვითღირებულება	-	-	6,582	3,833	32,109	309	42,833
1 იანვარი 2021	31,717	-	1,605	659	-	918	34,899
შემენა							-
გასვლა	31,717	-	8,187	4,492	32,109	1,227	77,732
31 დეკემბერი 2021	238,709	225,269	706	4,107	-	-	468,791
შემენა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	270,426	225,269	8,893	8,599	32,109	1,227	546,523
31 დეკემბერი 2022	-	-	6,582	3,833	32,109	309	42,833
							-
დაგროვილი ცვეთა							-
1 იანვარი 2021	-	-	6,582	-	19,669	-	26,251
ცვეთის ხარჯი	-	-	1,605	-	4,015	-	5,620
გასვლა							-
31 დეკემბერი 2021	-	-	8,187	-	23,684	-	31,871
ცვეთის ხარჯი	-	2,616	706	1,037	4,016	-	8,375
გასვლა							-
31 დეკემბერი 2022	-	2,616	8,893	1,037	27,700	-	40,246
							-
საბალანსო ღირებულება							-
31 დეკემბერი 2021	31,717	-	-	4,492	8,425	1,227	45,861
31 დეკემბერი 2022	270,426	222,653	-	7,562	4,409	1,227	506,277

კომპანიის ძირითადი საშუალებები საანგარიშგებო პერიოდისთვის არ არის უზრუნველყოფილი მიღებული სესხების სასარგებლოდ. ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთის ხარჯი ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 12).

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022	2021
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	37,357	44,741
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	692,932	135,122
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13,777	174
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	744,066	180,037

ეროვნული და უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშებზე და არ ერიცხება სარგებელი.

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2022	2021
იურიდიული პირები	29,313	169,973
ფიზიკური პირები	69,662	42,149
სულ და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	498,975	212,122

8. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2022	2021
მზა პროდუქცია	457,228	410,669
შესაფუთი მასალა	1,290	1,290
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2,967	1,080
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	461,485	413,039

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღიარებული მარაგის ხარჯი არის 5,871,249 ლარი (2021: 3,173,979 ლარი). მარაგები საანგარიშგებო პერიოდისთვის არ არის უზრუნველყოფილი მიღებული სესხების სასარგებლოდ.

9. მიღებული სესხები

	2022	2021
გრძელვადიანი სესხები	851,824	200,000
მოკლევადიანი სესხები	65,000	-
გადასახდელი პროცენტები	4,000	-
სულ მიღებული სესხები	920,824	200,000

კომპანის სესხები წარმოადგენს სს „თი ბი სი“ ბანკისგან დოლარში აღებულ სესხს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით ექვივალენტ ლარებში. ყველა სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს 12% საპროცენტო განაკვეთით.

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022	2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	21,235	77,081
გადასახდელი ხელფასები	-	12,659
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,712	260
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	22,947	90,000

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

11. თვითღირებულება

	2022	2021
გაცივებული საქონელის თვითღირებულება	5,871,249	3,173,979
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	21,510	955
სხვა ხარჯი	1,400	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5,894,159	3,174,934

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	196,689	207,220
საწვავის ხარჯები	103,513	76,955
დაზღვევა	101,042	-
ბანკის საკომისიო	39,873	5,402
ავტომობილის ხარჯი	13,513	5,308
ბუღალტრული მომსახურება	12,000	5,000
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,374	5,620
საკანცელარიო ხარჯი	7,675	317
კომუნალური ხარჯები	5,363	3,843
სოციალური დანარიცხები	4,001	4,000
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2,261	898
დაცვის ხარჯი	1,220	1,220
საიჯარო ხარჯი	600	5,600
სხვა საერთო ხარჯი	15,125	32,477
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	511,248	353,860

13. წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	(55,381)	(12,404)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ნამეტი	10,162	(10,770)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(25)	(6,685)
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	(45,244)	(29,859)

14. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ

განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

15. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები; ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია ა ან დ-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, დ ან ე-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას არ გააჩნია არსებითი ნაშთები და ტრანზაქციები

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელის მიერ 2024 წლის 29 მარტს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.