

შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	4
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	5
ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	8
ძირითადი საშუალებები	9
არამატერიალური აქტივები	10
მარაგები	10
აქტივების გაუფასურება	10
იჯარა	11
ფინანსური აქტივები	11
ფინანსური ვალდებულებები	12
ამონაგების აღიარება	12
ხარჯების აღიარება	13
მოგების გადასახადი	13
დღგ	14
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	14
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	15
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15
7. მარაგები	15
8. სხვა მიმდინარე აქტივები	15
9. ძირითადი საშუალებები	16
10. არამატერიალური აქტივები	17
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17
12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17
13. ამონაგები	17
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	17

15. მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	18
16. სხვა ხარჯები	18
17. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები.....	18
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	19

შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	55 191	674 490
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	368 101	319 538
მარაგები	7	513 769	322 630
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	-	40 266
		937 061	1 356 925
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	841 541	514 379
არამატერიალური აქტივები	10	1 637	1 800
		843 178	516 179
მთლიანი აქტივები		1 780 239	1 873 104
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი		41 226	129 387
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	287 701	319 383
საგადასახადო ვალდებულებები		17 827	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		34 140	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	3 306	13 543
		384 200	462 313
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25 961	25 961
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 370 078	1 384 830
		1 396 039	1 410 791
მთლიანი ვალდებულებები		384 200	462 313
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 780 239	1 873 104

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

.....
თევდორე კავაზაშვილი
შპს „გრემკოს“ დირექტორი



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021წ.
ამონაგები	13	2 774 932	2 026 029
თვითღირებულება		(1 250 278)	(1 698 770)
საერთო მოგება		1 524 654	327 259
სხვა შემოსავლები		-	150
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(243 736)	(284 036)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი		(514 164)	(170 464)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(57 950)	(19 671)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი	15	(1 875)	44 393
სხვაობიდან			
სხვა ხარჯები	16	(7 149)	(3 165)
საოპერაციო მოგება		699 780	(105 535)
	17		
ფინანსური ხარჯი		(9 392)	(3 466)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(9 392)	(3 466)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		(105 771)	-
წმინდა მოგება		584 616	(109 000)
მთლიანე სრული შემოსავალი		584 616	(109 000)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

.....
თევდორე კავაზაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	1 493 304	1 493 304
მოგება ან ზარალი	-	-	(109 000)	(109 000)
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1 384 304	1 384 304
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	25 961	-	-	25 961
სხვა ცვლილება			526	526
2021 წლის 31 დეკემბერი	25 961	-	1 384 830	1 410 791
მოგება ან ზარალი	-	-	584 616	584 616
პერიოდის სრული შემოსავალი	25 961	-	1 969 446	1 995 406
გაცემული დივიდენდი	-	-	(599 368)	(599 368)
2022 წლის 31 დეკემბერი	25 961	-	1 370 077	1 396 039

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

.....
თევდორე კავაზაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 239 770	2 600 233
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1 873 838)	(1 981 457)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(438 531)	(162 250)
გადახდილი გადასახადები	(394 235)	(399 694)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	533 166	56 832
გადახდილი მოგების გადასახადი (დივიდენდთან დაკავშირებული)	(105 771)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	427 395	56 832
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(377 564)	(347 939)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(377 564)	(347 939)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად	-	25 961
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	175 000
სესხის ძირის გადახდა	(88 161)	(45 613)
გადახდილი პროცენტი	(9 392)	(3 466)
დივიდენდების გადახდა	(569 400)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(666 953)	151 882
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(617 122)	(139 225)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	674 490	770 468
სავალუტო კურსის ეფექტი (მხოლოდ გადაფასება)	(2 177)	43 247
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	55 191	674 490

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

თვდორე კავაზაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	55 191	674 490
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	368 101	319 538
მარაგები	7	513 769	322 630
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	-	40 266
		937 061	1 356 925
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	841 541	514 379
არამატერიალური აქტივები	10	1 637	1 800
		843 178	516 179
მთლიანი აქტივები		1 780 239	1 873 104
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი		41 226	129 387
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	287 701	319 383
საგადასახადო ვალდებულებები		17 827	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		34 140	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	3 306	13 543
		384 200	462 313
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25 961	25 961
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 370 078	1 384 830
		1 396 039	1 410 791
მთლიანი ვალდებულებები		384 200	462 313
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 780 239	1 873 104

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

.....
თედორე კავაზაშვილი
შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N2- საემიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021წ.
ამონაგები	13	2 774 932	2 026 029
თვითღირებულება		(1 250 278)	(1 698 770)
საერთო მოგება		1 524 654	327 259
სხვა შემოსავლები		-	150
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(243 736)	(284 036)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი		(514 164)	(170 464)
ცვებისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(57 950)	(19 671)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი	15	(1 875)	44 393
სხვაობიდან			
სხვა ხარჯები	16	(7 149)	(3 165)
საოპერაციო მოგება		699 780	(105 535)
	17		
ფინანსური ხარჯი		(9 392)	(3 466)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(9 392)	(3 466)
მოგება დაბეზვრამდე			
მოგების გადასახადი		(105 771)	-
წმინდა მოგება		584 616	(109 000)
მთლიანი სრული შემოსავალი		584 616	(109 000)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

.....

თევდორე კავაზაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	1 493 304	1 493 304
მოგება ან ზარალი	-	-	(109 000)	(109 000)
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1 384 304	1 384 304
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	25 961	-	-	25 961
სხვა ცვლილება			526	526
2021 წლის 31 დეკემბერი	25 961	-	1 384 830	1 410 791
მოგება ან ზარალი	-	-	584 616	584 616
პერიოდის სრული შემოსავალი	25 961	-	1 969 446	1 995 406
გაცემული დივიდენდი	-	-	(599 368)	(599 368)
2022 წლის 31 დეკემბერი	25 961	-	1 370 077	1 396 039

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

.....
თევდორე კავაზაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 239 770	2 600 233
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1 873 838)	(1 981 457)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(438 531)	(162 250)
გადახდილი გადასახადები	(394 235)	(399 694)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	533 166	56 832
გადახდილი მოგების გადასახადი (დივიდენდთან დაკავშირებული)	(105 771)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	427 395	56 832
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(377 564)	(347 939)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(377 564)	(347 939)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	-	25 961
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	175 000
სესხის ძირის გადახდა	(88 161)	(45 613)
გადახდილი პროცენტი	(9 392)	(3 466)
დივიდენდების გადახდა	(569 400)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(666 953)	151 882
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(617 122)	(139 225)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	674 490	770 468
სავალუტო კურსის ეფექტი (მხოლოდ გადაფასება)	(2 177)	43 247
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	55 191	674 490

გამოსამუშავებლად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

.....
თევდორე კავაზაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გრემპო (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2019 წლის 03 დეკემბერს.

კომპანიის მფლობელი არის ნანა ქვრივიშვილი 100%-იანი წილის მფლობელი, ხოლო მისი დირექტორია თევდორე კავაზაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ძაღოვანი კარადებისა და უჯრედების წარმოება და მონტაჟი.

კომპანიის ოფისი მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ესმა ონიანის ქ., I ჩიხი, N 4, ბ. 38, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია კასპი, დ. აღმაშენებლის ქ. 124ბ.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაექტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

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 ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, “მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან”.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დავლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მიწას გააჩნია განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწის ნაკვეთები	-
შენობა-ნაგებობები	10-30
მანქანა-დანადგარები	8-10
ოფისის აღჭურვილობა	8-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	8-10
სატრანსპორტო საშუალებები	

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოვლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 8 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოვლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებლად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიუთვინებლად დანახარჯებს.

მარაგების ჩამოწრა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულებისა და ზოგიერთ შემთხვევაში დანახარჯების ცალ-ცალკე იდენტიფიკაციის მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან,

რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებზე იჯარის დასაწყისში აღიარდება საწარმოს აქტივებად, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ოდენობით (ან, თუ ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით). მეიჯარის მიმართ ვალდებულება ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება.

საიჯარო გადასახდელები განაწილდება ფინანსურ ხარჯებსა და ფინანსური ვალდებულების შემცირებაზე ისე, რომ წარმოიქმნას პუდმივი საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში. აქტივები, რომლებიც აღებულია ფინანსური იჯარით, ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში, ხოლო ცვეთის დარიცხვა და გაუფასურების ზარალის შეფასება მოხდება იმავე წესით, როგორც საკუთრებაში მქონე აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. კომპანიას საოპერაციო იჯარით აღებული აქვს სასაწყობო ფართი.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელმწიფო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და საბანკო ანგარიშზე.

ძირითადად მომსახურება ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის

შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია.

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მოუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

2022 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

მოკლევადიანი სესხი წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ 8 თვიან ბიზნეს სესხს (მიზნობრიობა ძირითადი საშუალებების შეძენა/რემონტი), რომელიც დენომინირებულია ლარში. საპროცენტო განაკვეთი ლარში დენომინირებულ სესხზე შეადგენს წლიურ 12%-ს. სესხების დაფარვის ვადა არის 2022 წლის 30 სექტემბერი. საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის სახელზე რიცხული 2 უძრავი ქონებით 146,770.78 ლარის საბალანსო ღირბის შენობით და 2 ცალი სატრანსპორტო საშუალებით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მომსახურების გაწევით შემოსავლებს.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს

გარეშე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის

განკუთვნილ ერთიან საბაზინო კოდეზ. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით. ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში წარმოდგენილი მოგების გადასახადი დაკავშირებულია დამფუძნებელზე გაცემულ დივიდენდთან. 2022 წელს დამფუძნებელზე გაცემულია 599 368 ლარის დივიდენდი, რომლის შესაბამის მოგების გადასახადს შეადგენს 105 771 ლარი.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავეები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში

შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	26 451	608 346
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	28 740	66 103
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	42
სულ	55 191	674 490

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	251 563	168 313
გადახდილი ავანსები	116 538	151 226
სულ	368 101	319 538

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 2022 წელს.

7. მარაგები

	2022	2021
საქონელი	349 101	279 384
ნედლეული და მასალა	163 355	42 507
სხვა მარაგი	1 313	739
სულ	513 769	322 630

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ 1 250 278 ლარი (2021 წელს 1 698 770 ლარი). 2022 წელს მარაგების გაუფასურება არ მომხდარა.

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2022	2021
საგადასახადო ზედმეტობა	-	40 266
ზედმეტად გადახდილი საპენსიო შენატანი	-	-
სულ	-	40 266

9. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	77 000	160 243	97 851	7 668	13 180	178 985	534 927
შემოსვლა	34 000	161 239	32 669	2 287	-	154 752	384 948
გასვლა/ჩამოწერა/გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	111 000	321 482	130 520	9 955	13 180	333 737	919 875
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2021	-	(3 674)	(8 277)	(943)	(2 826)	(4 827)	(20 548)
პერიოდის ცვეთა	-	(3 295)	(24 534)	(1 724)	(2 636)	(25 597)	(57 786)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა/გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	(6 969)	(32 811)	(2 668)	(5 462)	(30 425)	(78 334)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	77 000	156 569	89 574	6 724	10 355	174 158	514 379
31 დეკემბერი 2022	111 000	314 513	97 709	7 288	7 719	303 313	841 541

10. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
31 დეკემბერი 2021	1 964	1 964
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2022	1 964	1 964
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2021	(164)	(164)
პერიოდის ცვეთა	(164)	(164)
31 დეკემბერი 2022	(327)	(327)
		-
ნეტო საბალანსო ღირებულება		-
31 დეკემბერი 2021	1 800	1 800
31 დეკემბერი 2022	1 637	1 637

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	169 101	246 983
საიჯარო ვალდებულება	-	2 400
მიღებული ავანსები	118 601	70 000
სულ	287 701	319 383

12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები მოიცავს საპენსიო სააგენტოს მიმართ დავალიანებას.

13. ამონაგები

	2022	2021
სამონტაჟო სამუშაოები	2 774 932	2 026 029
სულ	2 774 932	2 026 029

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021
საღარო აპარატისა და კომუნალური ხარჯი	1 082	955
მივლინების ხარჯი	1 535	7 689
საბანკო ხარჯი	2 719	812
პერსონალის სწავლების ხარჯი	380	280
რეკლამის ხარჯი	-	690
კომუნიკაციის ხარჯი	2 507	1 895
სამეურნეო ხარჯი	1 815	2 052
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	4 500	2 500
საკანცელარიო ხარჯი	873	1 504

დაცვის ხარჯი	11 335	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	9 178	557
სულ	35 923	18 934

15. მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან

	2022	2021
საქურსო სხვაობით მიღებული მოგება	-	50 620
საქურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(1 875)	(6 227)
სულ	(1 875)	44 393

16. სხვა ხარჯები

	2022	2021
ქონების გადასახადი	6 032	3 165
სხვა ხარჯი	1 118	-
სულ	7 149	3 165

17. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2022	2021
ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(9 392)	(3 466)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(9 392)	(3 466)
<i>ფინანსური შემოსავალი</i>		
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(9 392)	(3 466)

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

მომსახურების შეძენა:

	2022	2021
<i>მომსახურების შეძენა</i>		
მაკონტროლებელი მხარე	-	3 061
სულ	-	3 061

დამფუძნებლისგან შეძენილია ნორმალური საკრედიტო პერიოდის მიხედვით სათარჯიმნო მომსახურება.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	452 616	107 551
სულ	452 616	107 551

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენები არ მომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.