

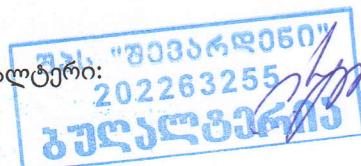
შპს შვევარდენი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31 დეკემბერი 2023 ლარი	31 დეკემბერი 2022 ლარი
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 033 692	1 408 433
სავაჭრო მოთხოვნები	-	
გადახდილი ავანსები	620 884	510 806
საქონელი	5 210	1 477
სხვა მარაგები	8 610	22 627
სხვა მიმდინარე აქტივები	7 163	7 163
სხვა არამატერიალური აქტივები	106 653	15 179
ძირითადი საშუალებები	12 796	159 946
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 840 714	2 131 149
სულ აქტივები		
ვალდებულებები	998	1 633
გადასახდელი ხელფასები	589 421	905 921
სავაჭრო ვალდებულებები	3 693	
საგადასახადო ვალდებულებები	-	81 876
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	17 275
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1 675	839
სხვა ვალდებულებები	595 787	1 007 544
სულ ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1 244 927	1 123 605
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		
სხვა რეზერვები	1 244 927	1 123 605
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 840 714	2 131 149
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		

შპს შვევარდენი

მთ. ბუღალტერი:



ლ.ხურციძე

შპს შევარდენი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები	5 999 257	6 687 572
საქონლის გაყიდვიდან	(3 276 126)	(4 501 549)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2 723 131	2 186 024
საერთო მოგება	(1 154 337)	(1 005 109)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(6 697)	(5 294)
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	(4 309)	(16 455)
საპროცენტო ხარჯი	(70 170)	(65 170)
იჯარის ხარჯი	(917 447)	(1 052 937)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2 152 959)	(2 144 965)
სულ საოპერაციო ხარჯები	570 172	41 059
საოპერაციო მოგება		
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო	(76)	215 719
ოპერაციებიდან	(19 913)	(24 398)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	550 183	232 380
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	(4 435)
მოგების გადასახადი	550 183	227 945
მოგება/(ზარალი)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის	1 123 605	1 070 563
საწყისი ნაშთი)	(406 546)	
განაწილება მესაკუთრეებზე	(22 314)	(174 904)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის	1 244 927	1 123 605
ბოლოს		

შპს შევარდენი

მთ. ბუღალტერი:



ლ.ხურციძე

შპს შევარდენი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2023 წელი	2022 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	564 179	(314 323)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(428 860)	240 012
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(99 151)	(163 023)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	36 168	(237 334)
სავალუტო კურსის ეფექტი	4 022	235 081
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5 517	7 769
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	45 707	5 517

შპს შევარდენი

მთ. ბუღალტერი:



ლ.ხურციძე

შპს შევარდენი

შპს “შევარდენი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს შევარდენი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	31 დეკემბერი 2023 ლარი	31 დეკემბერი 2022 ლარი
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	45 707	5 517
სავაჭრო მოთხოვნები	1 033 692	1 408 433
გადახდილი ავანსები	-	
საქონელი	620 884	510 806
სხვა მარაგები	5 210	1 477
სხვა მიმდინარე აქტივები	8 610	22 627
სხვა არამატერიალური აქტივები	7 163	7 163
ძირითადი საშუალებები	106 653	15 179
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	12 796	159 946
სულ აქტივები	1 840 714	2 131 149
ვალდებულებები		
გადასახდელი ხელფასები	998	1 633
სავაჭრო ვალდებულებები	589 421	905 921
საგადასახადო ვალდებულებები	3 693	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	81 876
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	17 275
სხვა ვალდებულებები	1 675	839
სულ ვალდებულებები	595 787	1 007 544
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 244 927	1 123 605
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 244 927	1 123 605
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 840 714	2 131 149

შპს შევარდენი

მთ. ბუღალტერი:

ლ.ხურციძე

შპს შევარდენი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	5 999 257	6 687 572
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3 276 126)	(4 501 549)
საერთო მოგება	2 723 131	2 186 024
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1 154 337)	(1 005 109)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6 697)	(5 294)
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	(4 309)	(16 455)
იჯარის ხარჯი	(70 170)	(65 170)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(917 447)	(1 052 937)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2 152 959)	(2 144 965)
საოპერაციო მოგება	570 172	41 059
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(76)	215 719
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(19 913)	(24 398)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	550 183	232 380
მოგების გადასახადი	0	(4 435)
მოგება/(ზარალი)	550 183	227 945
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 123 605	1 070 563
განაწილება მესაკუთრეებზე	(406 546)	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(22 314)	(174 904)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 244 927	1 123 605

შპს შევარდენი

მთ. ბუღალტერი:

ლ.ხურციძე

შპს შევარდენი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2023 წელი	2022 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	564 179	(314 323)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(428 860)	240 012
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(99 151)	(163 023)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	36 168	(237 334)
სავალუტო კურსის ეფექტი	4 022	235 081
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5 517	7 769
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	45 707	5 517

შპს შევარდენი

მთ. ბუღალტერი:

ლ.ხურციძე

შპს შევარდენი

1. შპს შევარდენი

შპს „შევარდენი“ დაარსდა 2005 წლის 26 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს კოსმეტიკური და ჰიგიენური საშუალებების რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია დიღმის მასივი 3კვ კორ.7 ბინა18, დიდუბის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილი 2020 წლიდან მდებარეობს ქ.თბილისი ვახტანგ ნინუას 3-ში.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწვევისას. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც

შპს შვეარდენი

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

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები ასეთის არსებობის შემთხვევაში აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შპს შევარდენი

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. კომპანიას გააჩნია როგორც დღგ-ის 18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი, ისე 0%-ით დასაბეგრი რეალიზაციები. შესაბამისად კომპანია ჩათვლებს შემენილ საქონელსა და მომსახურებაზე აკეთებს დღგ-ის 18%-იანი და 0%-იანი ბრუნვების პროპორციების გათვალისწინებით.

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადაფასება მომხდარია წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსების მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

**31 დეკემბერი
2023**

ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9753
ლარი/1 რუბლი	0,0299

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განხრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების

შპს შევარდენი

მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

შპს შევარდენი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	111 005	79 982	2 601	193 589
შესყიდვა	2 583	0		2 583
წინა პერიოდის კორექტირება				0
რეალიზაცია				0
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	113 588	79 982	2 601	196 172
შესყიდვა	3 129	96 224		99 353
წინა პერიოდის კორექტირება				0
რეალიზაცია				0
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	116 717	176 206	2 601	295 525
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(104 067)	(69 031)	(2 601)	(175 699)
ცვეთის ხარჯი	(2 437)	(2 857)	0	(5 294)
წინა პერიოდის კორექტირება				0
რეალიზაცია				0
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(106 504)	(71 888)	(2 601)	(180 992)
ცვეთის ხარჯი	(2 514)	(4 183)	0	(6 697)
წინა პერიოდის კორექტირება		(1 182)		(1 182)
რეალიზაცია				0
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(109 018)	(77 252)	(2 601)	(188 871)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	6 939	10 951	0	17 890
31 დეკემბერი 2022	7 085	8 094	0	15 179
31 დეკემბერი 2023	7 699	98 954	0	106 653

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

შპს შევარდენი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საწვავი	5 210	1 477
საქონელი გზაში	302 201	
საქონელი	318 683	510 806
სულ მარაგები	626 094	512 283

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1 033 161	1 407 903
უიმედო ვალები	531	531
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1 033 692	1 408 433

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული სალაროში	122	1 441
ფული ბანკში	45 584	4 076
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	45 707	5 517

კომპანიის ფული ბანკში არის განთავსებული სს საქართველოს ბანკისა და სს თიბისი ბანკის საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში.

8. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 0 ლარს.

შპს შევარდენი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიამ 2023 წელს სრულად დაფარა სასესხო ვალდებულება. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სესხები ფიზიკური პირებიდან	ლარი		81 876
სულ მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	81 876

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს თიბისი ბანკი		0	17 275
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	17 275

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	589 421	905 921
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	589 421	905 921

11. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი 2023 და 2022 წელს შედგება :

	2023 წელი	2022 წელი
საქონლის გაყიდვა 0%	4 004 938	4 477 508
საქონლის გაყიდვა 18 %	1 994 319	2 210 064
სულ შემოსავალი	5 999 257	6 687 572

შპს შევარდენი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წელს შედგება:

	2023 წელი	2022 წელი
სარეკლამო/მარკეტინგული ხარჯები	574 513	575 735
ბანკის საკომისიო	3 206	119 693
მივლინების ხარჯები	5 907	2 475
კომუნალური გადასახადები	5 671	10 964
ბიუჯეტში გადახდილი დღგ	101 141	105 345
საკანცელარიო საქონელი	5 488	5 817
მცირე ფასიანი ინვენტარის ხარჯი	170	143
კომუნიკაციის ხარჯები	7 492	7 745
დაზღვევა	7 302	
რემონტი	21 945	22 031
კომპიუტერის ხარჯები	1 719	1 491
საკონსულტაციო ხარჯები	10 170	10 170
სხვა საგადასახადო ხარჯი	16 456	3 092
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1 575	2 405
საწვავის ხარჯი	131 581	164 687
პროგრამული მომსახურება	50	
სხვა საერთო ხარჯი	23 060	21 143
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	917 447	1 052 937

13. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ

შპს შევარდენი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

14. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ სესხები	0	99 151
ფული და ფულის ექვივალენტები	-45 707	-5 517
წმინდა სესხები	-45 707	93 634
სულ კაპიტალი	1 244 927	1 123 605
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-3.67 %	8.33 %

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

15. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები არ გააჩნია.

16. შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მომენტისათვის კომპანიისათვის ცნობილია თუ რა მოთხოვნა გააჩნია კომპანიის დამფუძნებლის მიმართ, ვინაიდან არსებობს სასამართლო დადგენილება რომელიც უკვე მიმართულია აღსრულებაზე. სწორედ სასამართლოს გადაწყვეტილების შესაბამისად დაკორექტირდა კომპანიის მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ, რომელიც შედგებოდა ძირისა და მასზე დარიცხული საპროცენტო მოთხოვნისაგან. კორექტირება ასახულია გაუნაწილებელი მოგების, მისაღები პროცენტებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების მუხლებში.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.