

შპს „ჭკვიანი სახლი“

ფინანსური ანგარიშგება

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჭკვიანი სახლი“ (ს/ნ 200273818) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად, რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, სანჯონა კორპ N6 ბინა N36

კომპანიის დამფუძნებლები და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წილის მფლობელები

არიან:

ვლადიმერ ცორიკიშვილი (პ/ნ 01023005397) - 50%

ირაკლი ჭოჭუა (პ/ნ 01023005294) - 25%

გიორგი ჭოჭუა (პ/ნ 01023003872) - 25%

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უსაფრთხოების სისტემების მომსახურება.

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.

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	1 იანვარი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული	108,275	8,887	11,586
ფული საბანკო ანგარიშზე	872,245	353,338	803,944
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	1,472,477	1,064,423	1,495,044
მოთხოვნა გაცემული სესხებიდან	193,330	229,430	194,830
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	-	-	-
გადახდილი ავანსები	-	114,357	487,534
მარაგები	1,698,685	1,107,869	1,722,435
გადახდილი გადასახადები	22,609	16,920	547
სულ მიმდინარე აქტივები	4,367,621	2,895,225	4,715,920
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	971,300	1,404,291	1,375,490
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-
ინვესტიცია შვილობილში	-	-	-
არამატერიალური აქტივები	362	464	388
სულ გრძელვადიანი აქტივები	971,663	1,404,755	1,375,877
სულ აქტივები	5,339,284	4,299,980	6,091,798
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	593,791	-	-
გადასახდელი გადასახადები	-	-	-
მიღებული ავანსები	1,609,217	3,098,099	4,235,981
ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	2,203,007	3,098,099	4,235,981
საწესდებო კაპიტალი	-	-	53,275
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	3,136,277	1,201,881	1,802,542
სულ კაპიტალი	3,136,277	1,201,881	1,855,817
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	5,339,284	4,299,980	6,091,798

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	1 იანვარი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული	108,275	8,887	11,586
ფული საბანკო ანგარიშზე	872,245	353,338	803,944
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	1,472,477	1,064,423	1,495,044
მოთხოვნა გაცემული სესხებიდან	193,330	229,430	194,830
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	-	-	-
გადახდილი ავანსები	-	114,357	487,534
მარაგები	1,698,685	1,107,869	1,722,435
გადახდილი გადასახადები	22,609	16,920	547
სულ მიმდინარე აქტივები	4,367,621	2,895,225	4,715,920
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	971,300	1,404,291	1,375,490
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-
ინვესტიცია შვილობილში	-	-	-
არამატერიალური აქტივები	362	464	388
სულ გრძელვადიანი აქტივები	971,663	1,404,755	1,375,877
სულ აქტივები	5,339,284	4,299,980	6,091,798
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	593,791	-	-
გადასახდელი გადასახადები	-	-	-
მიღებული ავანსები	1,609,217	3,098,099	4,235,981
ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	2,203,007	3,098,099	4,235,981
საწესდებო კაპიტალი	-	-	53,275
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	3,136,277	1,201,881	1,802,542
სულ კაპიტალი	3,136,277	1,201,881	1,855,817
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	5,339,284	4,299,980	6,091,798

ი. ჭოჭუა



მოგება—ზარალის ანგარიშგება	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავლები:		
მთლიანი საოპერაციო შემოსავალი	4,717,804	1,697,245
ფასდაკლება და უკან დაბრუნებული გაყიდული საქონელი	-	-
წმინდა ამონაგები	4,717,804	1,697,245
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	1,984,489	1,686,730
საერთო მოგება	2,733,315	10,514
საოპერაციო ხარჯები		
სახელფასო ხარჯები	1,725,912	1,334,540
იჯარა	19,290	6,102
საოფისე ხარჯები	20,612	17,273
კომუნიკაციის ხარჯი	4,658	4,650
ტრანსპორტირების ხარჯები	24,990	23,126
კომუნალური ხარჯები	13,749	9,437
საწვავის ხარჯი	57,140	40,180
ბუღალტერია/აუდიტი/კონსულტაცია/ნოტარიუსი	11,064	415
საბანკო მომსახურების ხარჯები	3,826	4,642
ცვეთა და ამორტიზაცია	98,264	99,413
დაზღვევა	30,763	-
ქონების/მიწის გადასახადი	10,031	16,012
მივლინება	49,589	10,385
სხვა ხარჯი	25,318	8,296
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	2,095,205	1,574,471
საოპერაციო მოგება/ზარალი	638,110	(1,563,956)
საპროცენტო შემოსავალი	-	16,100
საპროცენტო ხარჯი	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	51,878	119,097
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	53,538	360,415
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება (ზარალი)	636,450	(1,789,175)

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავლები:		
მთლიანი საოპერაციო შემოსავალი	4,717,804	1,697,245
ფასდაკლება და უკან დაბრუნებული გაყიდული საქონელი	-	-
წმინდა ამონაგები	4,717,804	1,697,245
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	1,984,489	1,686,730
საერთო მოგება	2,733,315	10,514
საოპერაციო ხარჯები		
სახელფასო ხარჯები	1,725,912	1,334,540
იჯარა	19,290	6,102
საოფისე ხარჯები	20,612	17,273
კომუნიკაციის ხარჯი	4,658	4,650
ტრანსპორტირების ხარჯები	24,990	23,126
კომუნალური ხარჯები	13,749	9,437
საწვავის ხარჯი	57,140	40,180
ბუღალტერია/აუდიტი/კონსულტაცია/ნოტარიუსი	11,064	415
საბანკო მომსახურების ხარჯები	3,826	4,642
ცვეთა და ამორტიზაცია	98,264	99,413
დაზღვევა	30,763	-
ქონების/მიწის გადასახადი	10,031	16,012
მივლინება	49,589	10,385
სხვა ხარჯი	25,318	8,296
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	2,095,205	1,574,471
საოპერაციო მოგება/ზარალი	638,110	(1,563,956)
საპროცენტო შემოსავალი	-	16,100
საპროცენტო ხარჯი	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	51,878	119,097
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	53,538	360,415
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება (ზარალი)	636,450	(1,789,175)

მ. ჯოჭია



კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
01.01.2021 წაშთი	-	3,136,277	-	3,136,277
საკუთარი კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)				-
				-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2021		(1,789,175)		(1,789,175)
				-
დივიდენდის გაცემა		(145,221)		(145,221)
				-
გადაფასების რეზერვი				-
31.12.2021 წაშთი	-	1,347,102	-	1,201,881
საკუთარი კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	53,275			53,275
				-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2022		636,450		636,450
				-
დივიდენდის გაცემა		(35,789)		(35,789)
				-
გადაფასების რეზერვი				-
31.12.2022 წაშთი	53,275	1,947,763	-	1,855,817

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
01.01.2021 წაშთი	-	3,136,277	-	3,136,277
საკუთარი კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)				-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2021		(1,789,175)		(1,789,175)
დოვიდენდის გაცემა		(145,221)		(145,221)
გადაფასების რეზერვი				-
31.12.2021 წაშთი	-	1,347,102	-	1,201,881
საკუთარი კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	53,275			53,275
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2022		636,450		636,450
დოვიდენდის გაცემა		(35,789)		(35,789)
გადაფასების რეზერვი				-
31.12.2022 წაშთი	53,275	1,947,763	-	1,855,817

ი. ჭოჭუა



ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2,051,575	1,864,570
ავანსად მიღებული თანხები	4,262,579	2,003,800
სესხის პროცენტის მიღება	1,600	
სულ შემოსული თანხები	6,315,754	3,868,369
საოპერაციო ხარჯები:		
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,489,357)	(2,431,390)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	(1,401,028)	(1,052,574)
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
გადახდილი გადასახადები	(1,008,161)	(831,835)
სულ გაცემული თანხები	(5,898,546)	(4,315,800)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	417,209	(447,430)
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
წილის გასხვისებიდან მიღებული თანხები		
სესხის მიღება/გაცემა	33,000	(20,000)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	33,000	(20,000)
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
დივიდენდის გაცემა	(34,000)	(137,960)
კაპიტალის ცვლილება	53,275	
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	19,275	(137,960)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	469,484	(605,390)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	362,225	980,521
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	5,866	966
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(22,044)	(13,871)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	815,531	362,225

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

შემოსავლები:	2022 წელი	2021 წელი
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2,051,575	1,864,570
ავანსად მიღებული თანხები	4,262,579	2,003,800
სესხის პროცენტის მიღება	1,600	-
სულ შემოსული თანხები	6,315,754	3,868,369
საოპერაციო ხარჯები:		
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,489,357)	(2,431,390)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	(1,401,028)	(1,052,574)
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
გადახდილი გადასახადები	(1,008,161)	(831,835)
სულ გაცემული თანხები	(5,898,546)	(4,315,800)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	417,209	(447,430)
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
წილის გასხვისებიდან მიღებული თანხები		
სესხის მიღება/გაცემა	33,000	(20,000)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	33,000	(20,000)
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
დივიდენდის გაცემა	(34,000)	(137,960)
კაპიტალის ცვლილება	53,275	
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	19,275	(137,960)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	469,484	(605,390)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	362,225	980,521
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	5,866	966
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(22,044)	(13,871)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	815,531	362,225

ი. ჭოჭუა



2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს- ფას სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

5. ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

6. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

	2022 წელი	2021 წელი
საოპერაციო შემოსავლები		
შემოსავლები სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან	4,717,804	1,697,245
სულ საოპერაციო შემოსავლები	4,717,804	1,697,245
არასაოპერაციო შემოსავლები		
დადებითი საკურსი სხვაობა	-	
საპროცენტო შემოსავალი	-	16100
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	51,878	119,097
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	51,878	135,197
სულ შემოსავალი	4,769,682	1,832,441
	2022 წელი	2021 წელი
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	1,984,489	1,686,730
სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,095,205	1,574,471
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	53538.10	360415.06
სულ ხარჯები	4,133,232	3,621,616

2021 წელი

სულ შემოსავალი	4,769,682	1,832,441
სულ ხარჯი	4,133,232	3,621,616
მოგება	636,450	-1,789,175

7. ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

8. ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური - აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით _ გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

9. ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;

კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა

ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და

დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და

კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) - არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

10. ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და აღგიმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი

მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი – სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

(წელი)

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 10 წელი

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი

შენობა-ნაგებობა - 20 წელი

არამატერიალური აქტივები - 15 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა - დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	სპეციალური ტექნიკა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	84,375	1,346,479	-	-	95,700	202,973	1,729,527
შემოსავალი				3,198	49,985		53,184
გასავალი							-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	84,375	1,346,479	-	3,198	145,685	202,973	1,782,711
დაგროვილი ცვეთა							-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-	-
წლის ცვეთა		195,648		89	33,485	174,989	404,211
გასული აქტივის ცვეთა							-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	195,648	-	89	33,485	174,989	404,211
საბალანსო ღირებულება							-
2022 წლის 31 დეკემბერი	84,375	1,150,831	-	3,110	112,200	27,984	1,378,500

12. არამატერიალური აქტივები

საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერი	765
გასული არამატერიალური აქტივები	0
შემოსული არამატერიალური აქტივები	0
მიმდინარე ცვეთა	378
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი	388

13. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო

შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;

ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად

მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

14. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების

გამოკლებით. კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ნაწილი მოიცავს სამონტაჟო მასალებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები
ღარი

ამშენებლო მასალები (რეალიზაციისთვის ამიზნული)	1,722,195	1,102,612
აწვავ-საცხები მასალები	240	5,257
ულ საჭონელი	1,722,435	1,107,869

15. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

17. დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა

საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და სამემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

18. საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების მუხლში.

19. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია აისახება განმარტებით - შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ

სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; • შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით

ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

20. საკუთარი კაპიტალი

ლივიდენდები

ლივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. ლივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2021 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი ლივიდენდები:

გადასახდელი ლივიდენდები:

31.12.2021 წელი - 145 221 ლარი

31.12.2022 წელი - 35 789 ლარი

21.ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში მიმდ.ანგარიშები ერ.ვალუტაში მიმდ.ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში:

	2022 წელი 31 დეკემბერი	2021 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	11,586	8,887
თიბისი ბანკი	1664.19	7900.75
საქართველოს ბანკი	802,280	345,437
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	803,944	353,338
სულ ფულადი სახსრები	815,530	362,225

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

22. მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წელი 31 დეკემბერი	2021 წელი 31 დეკემბერი
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,044,101	1,613,481
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	0	-
სულ გადახდილი ავანსები	487,534	114,357
სულ მოთხოვნები	2,531,636	1,727,838

23. ვალდებულებები

	2022 წელი 31 დეკემბერი	2021 წელი 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	-	-
შპს საქართველოს ზმდ ჯგუფი	720	480
შპს "ტოიოტა ცენტრი თბილისი"	199	560
შპს კოპოს-ნაგი	256	163
შპს BAI GROUP	944	35
სხვა ვალდებულებები	2,119	1,238
მიღებული ავასები	4,235,981	3,098,099
გადასახდელი გადასახადები	-	104,076
სულ ვალდებულებები	4,235,981	3,098,099

24. საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს _ მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 11 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

24. საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს – მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 11 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

ნ. ჯოჭია

