

„შპს ბრისტოლ ბაკურიანი“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშგება
2022 წელი 31 დეკემბერი

2022

შპს “ ბრისტოლ ბაჰურიანი ”
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
3. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება	10
4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	11
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11
6. მარაგები	11
7. კაპიტალი	11
8. სასესხო ვალდებულებები	11
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11
10. ამონაგები	11
11. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
13. საპროცენტო ხარჯი	12
14. წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	12
15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
16. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	12
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	12

შპს „ბრისტოლ ბაჰურიანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	5,184,223
ძირითადი საშუალებები	3	7,440,172	2,252,819
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,440,172	7,437,042
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	162,425	10,698
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	529,675	778,592
საგადასახადო აქტივი		-	142,659
მარაგები	6	418,688	230,314
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,110,788	1,162,263
მთლიანი აქტივები		8,550,960	8,599,305
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		63,427	352,928
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,668,449	2,466,555
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(765,925)	(798,105)
სულ კაპიტალი	7	965,951	2,021,378
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	2,296,700	2,548,980
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		512	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		3,738,337	2,489,369
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		40,305	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,509,155	1,539,578
სულ ვალდებულებები		7,585,009	6,577,927
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,550,960	8,599,305

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ლაბაძე

დირექტორი

შპს „ბრისტოლ ბაპურიანი“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	5,184,223
ძირითადი საშუალებები	3	7,440,172	2,252,819
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,440,172	7,437,042
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	162,425	10,698
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	529,675	778,592
საგადასახადო აქტივი		-	142,659
მარაგები	6	418,688	230,314
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,110,788	1,162,263
მთლიანი აქტივები		8,550,960	8,599,305
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		63,427	352,928
დაფუძნებული გარანტირებული მოგებაზარალი		1,668,449	2,466,555
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(765,925)	(798,105)
სულ კაპიტალი	7	965,951	2,021,378
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	2,296,700	2,548,980
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		512	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		3,738,337	2,489,369
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		40,305	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,509,155	1,539,578
სულ ვალდებულებები		7,585,009	6,577,927
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,550,960	8,599,305

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ლაბაძე

დირექტორი



შპს „ბრისტოლ ბაჰურიანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(*ქართულ ლარში*)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	11	1,016,412	634,122
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(228,222)	(594,035)
საერთო მოგება		788,190	40,086
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(326,134)	(74,376)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(489,696)	(163,576)
საგადასახადო ხარჯი	14	(29,231)	(30,563)
ოჯარის ხარჯი		(14,076)	-
სხვა ხარჯები		(381,264)	(15,204)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(432,794)	(127,593)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,673,196)	(411,313)
საოპერაციო მოგება		(885,005)	(371,226)
საპროცენტო ხარჯი	15	(213,155)	(76,042)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		20,006	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(3,387)	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	16	315,731	(17,811)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(115)	(333,026)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(765,925)	(798,105)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(765,925)	(798,105)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ლაბაძე

დირექტორი

შპს „გრინტოლ ბაჰურიანი“
საპროექტური დაწინაურების ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ძირითად ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	11	1,016,412	634,122
რეგულაციური პრაიდუქტის თვითღირებულება	12	(228,222)	(594,035)
საერთო მოგება		788,190	40,086
დასაქმებული ანაზღაურება		(326,134)	(74,376)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(489,696)	(163,576)
საგადასახადო ხარჯი	14	(29,231)	(30,563)
ოჯარის ხარჯი		(14,076)	-
სხვა ხარჯები		(381,264)	(15,204)
ცვლითა და ამორტიზაციის		(432,794)	(127,593)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,673,196)	(411,313)
საოპერაციო მოგება		(885,005)	(371,226)
საპროექტო ხარჯი	15	(213,155)	(76,042)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		20,006	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(3,387)	-
წმინდა შემოსულობა / (დასაკრები) საველუტო ოპერაციებიდან:	16	315,731	(17,811)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		(115)	(333,026)
მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(765,925)	(798,105)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(765,925)	(798,105)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ლაბაძე

დირექტორი



შპს „ბრისტოლ ბაპურიანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(*ქართულ ლარში*)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის	10,600	2,466,555	2,477,155
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	342,328	-	342,328
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(798,105)	(798,105)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	352,928	1,668,449	2,021,378
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(289,501)	-	(289,501)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(765,925)	(765,925)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	63,427	902,524	965,951

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ლაბაძე

დირექტორი

შპს „ბრისტოლ ბაგურიანი“
საპროექტური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ძარბაზი)

საპროექტო კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის	10,600	2,466,555	2,477,155
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	342,328	-	342,328
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(798,105)	(798,105)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	352,928	1,668,449	2,021,378
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(289,501)	-	(289,501)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(765,925)	(765,925)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	63,427	902,524	965,951

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ლაბაძე

დირექტორი



შპს „ბრისტოლ ბაჰურიანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(*ქართულ ლარში*)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2017 წლის 29 მარტს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405198628. კომპანიის მფლობელები არიან: გიორგი ლაბაძე-33.4%, კახაბერ ქეხური-33.3%, გიორგი ვაშაგაშვილი-33.3%. 2021 წლის ნოემბერში კომპანიამ შეიცვალა საფირმო სახელწოდება, კერძოდ, შპს „ენერგოსერვისი“ შეიცვალა სახელწოდებით შპს „ბრისტოლ ბაჰურიანი“. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს: სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით, გამანაწილებელი ობიექტების მშენებლობა ელექტროენერგიით და ტელეკომუნიკაციებით უზრუნველსაყოფად, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა არის 41. კომპანიის იურიდიული მისმართია :საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ქუჩა ანა კალანდაძე, N4, სადარბაზო 1, სართული 6, ბინა N29.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის

საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით.

კომპანიამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამუშავებული შედეგით, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესაძარის ინფორმაციას.

მის ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას წარადგენს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები.

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის

აშშ დოლარი	ევრო
2.7020	2.8844

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან - აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარა ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობა-ნაგებობები	20-50
მანქანა-დანადგარები	5-15
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
ბიოლოგიური აქტივები	50
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება საღარიბოში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშებო 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.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

დასახელება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ელექტრო მოწყობილობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალება	სულ:
თვითღირებულება 01.01.2022	961,555	395,303	393,849	93,571	593,607	13,559	2,451,443
შემოსვლა	-	5,370,475	83,979	12,873	153,774	-	5,621,101
გასვლა	-	-	-	-	953	-	953
ნაშთი 31.12.2022	961,555	5,765,778	477,828	106,443	746,428	13,559	8,071,591

დაგროვილი ცვეთა

დასახელება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ელექტრო მოწყობილობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალება	სულ:
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	23,910	23,396	33,263	117,698	357	198,624
წლიური ცვეთა	-	259,471	59,898	9,670	102,089	1,667	432,794
გასული აქტ.დაგრ ცვეთა -	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	283,381	83,295	42,932	219,787	2,024	631,419
საბალანსო ღირებულება	961,555	5,482,397	394,533	63,511	526,641	11,536	7,440,172

4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	12/31/2022	12/31/2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	32,639	10,698
ნაღდი ფული სალაროში	129,786	-
სულ	162,425	10,698

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2021
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	82,209	69,292
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	48,500	1,655
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	13,334	13,284
გაცემული ავანსები	425,863	783,963
გაცემულ ავანსზე მიღებული წინასწარი ჩათვლა	(40,231)	(89,601)
სულ	529,675	778,591.90

6. მარაგები

	12/31/2022	12/31/2021
საქონელი	171,502	228,283
მცირეფასიანი მარაგები	247,186	2,031
სულ	418,688	230,314

7. კაპიტალი

კომპანიას აქვს საწესდებო კაპიტალი 63 427 ლარი, ასევე აქვს დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება 1,668,449 ლარი . 2022 წლის მთლიანი სრული ზარალია 765 925 ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენდი არ გაცემულა.

8. სასესხო ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ბანკებიდან	2,296,700	2,548,980
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები კომპანიებიდან	3,738,337	2,489,369
სულ	6,035,037	5,038,349

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი	547,617	479,102
მყიდველისგან მიღებული ავანსები	1,117,074	1,245,250
საპენსიო ფონდის ვალდებულება	28,536	15,036
ავანსებზე გადახდილი/გადასახდელი დღგ	(184,072)	(199,811)
სულ	1,509,155	1,539,578

10. ამონაგები

	31/12/2022	31/12/2021
მომსახურების გაწევიდან	1,016,412	634,122
სულ	1,016,412	634,122

11. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	12/31/2022	12/31/2021
ძირითადი მასალის დანახარჯები	(228,222)	(526,446)
მომსახურების ხარჯი	-	(67,589)
სულ	(228,222)	(594,035)

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	12/31/2022	12/31/2021
კომუნიკაციის ხარჯი	-	-
კომუნალური ხარჯები	(185,249)	(29,688)
კომპიუტერის ხარჯი	(8,233)	-
დაზღვევის ხარჯი	(9,208)	(3,150)
საბანკო ხარჯი	(10,983)	(1,245)
ოფისის ხარჯი	(6,510)	(139)
საკონსულტაციო ხარჯი	(38,489)	(19,550)
რემონტის ხარჯი	(139,570)	(93,487)
ჰიგიენა და დასუფთავების ხარჯები	(34,029)	(2,171)
სასტუმროს წვრილი ინვენტარის ხარჯები	(17,479)	(10,831)
რეკლამის ხარჯები	(28,580)	(3,315)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(3,650)	-
დაცვის მომსახურება	(7,716)	-
სულ	(489,696)	(163,576)

13. საპროცენტო ხარჯი

	12/31/2022	12/31/2021
ბანკისგან მიღებულ გრძელვადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი	(213,155)	(76,042)
სულ	(213,155)	(76,042)

14. წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

	12/31/2022	12/31/2021
შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან	524,480	97,433
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(208,750)	(115,245)
სულ	315,731	(17,811)

15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2022 წელს შეადგენს 1 350,12 ლარს. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

16. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს არ მომხდარა.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერს