

შპს ექსტრამიტის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- 1) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
 - 1.1 ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება -3-
 - 1.2 ინდივიდუალური მოგება ზარალის ანგარიშგება -4-
 - 1.3 კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება -5-
 - 1.4 ფულადი სახსრების მოძრაობა -5-
- 2) ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -6-

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს დასახელება: შპს "ექსტრამიტი"
ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა: შპს
მისამართი: ქუთაისი, ზურაბ ანჯაფარიძის #124
საქმიანობის დარგი: ხორცპროდუქტების წარმოება-დისტრიბუცია
ზომის ერთეული: ლარი

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4 102 159	3 796 684
არამატერიალური აქტივები	51 228	45 236
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>4 153 387</u>	<u>3 841 920</u>
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1 209 697	802 809
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	835 144	946 459
გაცემული სესხები	595 876	723 564
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან	119 841	61 479
გადახდილი ავანსები	145 625	36 144
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	215 614	414 327
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>3 121 798</u>	<u>2 984 782</u>
სულ აქტივები:	<u>7 275 185</u>	<u>6 826 702</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი		
სარეზერვო კაპიტალი		
აკუმულირებული მოგება-ზარალი	(124 121)	(958 609)
მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	253 417	834 489
სულ კაპიტალი და რეზერვები	<u>129 296</u>	<u>(124 121))</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	5 010 788	4 771 905
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>5 010 788</u>	<u>4 771 905</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 958 741	1 984 651
საგადასახადო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	176 359	194 266
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>2 135 100</u>	<u>2 178 918</u>
სულ საკუთარი ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>7 275 185</u>	<u>6 826 702</u>

შპს ექსტრამიტიის დირექტორი:



/გიგა ჩხოზაძე/

3

შპს ექსტრამიტის ინდივიდუალური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023	2022
საოპერაციო შემოსავლები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>15 633 174</u>	<u>15 692 111</u>
მათ შორის:		
ოჯარა	1017	1017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15 632 157	15 691 094
არასაოპერაციო შემოსავლები(დღგ -ს გარეშე)	<u>392 532</u>	<u>1 717 887</u>
მათ შორის:		
დაზღვევის ანაზღაურება	14 345	9 706
მოგება ძირ.საშ.რეალიზაციიდან	3 381	20 461
მისაღები პროცენტები		
სხვა შემოსავალი	33 339	61 169
დადებითი საკუროს სხვაობა	341 466	1 626 551
სულ შემოსავლები	<u>16 025 706</u>	<u>17 409 998</u>
საოპერაციო ხარჯები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>14 938 021</u>	<u>15 632 110</u>
მათ შორის:		
რეალიზებული პროდუქციის თითოღირებულიება	9 577 734	10 887 765
შრომის ანაზღაურება	435 933	360 626
ოჯარა	285 875	218 617
საკონსულტაციო	0	192
სხვა საგადასახადო ხარჯი	38 789	35 954
ცვეთა და ამორტიზაცია	21 984	21 507
საპატრულოს ჯარიმები	4 944	3 794
კომუნიკაციის ხარჯი	23 388	20 312
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები(რეესტრის, მომსახურების სააგენტოს, მიმდინარე რემონტების ნაწილი და ასე შემდეგ)	135 171	144 575
დაზღვევის ხარჯი	40 019	42 189
დანადგარების მიმდინარე რემონტი	87 759	118 708
კომპიუტერის ხარჯი	13 693	11 665
დაცვის ხარჯი	5 186	3 910
ავტომანქანების მიმდინარე რემონტი	230 149	203 519
ჯიპიარეს მომსახურება	14 793	10 767
მაცივრების მიმდინარე რემონტი	70 845	68 851
საკანცელარიო ხარჯები	7 401	7 753
საოფისე ხარჯები	315	2 232
უნიფორმების ჩამოწერა	26 485	25 075
გაყიდვების და მიწოდების სხვა ხარჯები	326 755	266 153
რეკლამის და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	1 006 156	829 871
საწყობის უფროსების, მეჩენდაიზერების და კონსულტანტების ხელფასი	1 245 113	998 517
სადისტრიბუციო მანქანების და ქსელში განთავსებული მაცივრების ცვეთა	278 932	277 791
ლაბორატორული სადენინფექციო მომსახურება	17 520	15 210
დისტრიბუციის ხელფასი	526 979	507 689
შტრიხკოდების	680	680
საწვავის ხარჯი	391 358	497 994
დასუფთავების ხარჯი	19 814	14 802
ჩამოწერილი საქონელი	64 684	185
სხვა ხარჯები	2 059	2 233
ბანკის საკომისიო	37 508	32 974
არასაოპერაციო ხარჯები: (დღგ-ს გარეშე)	<u>834 267</u>	<u>943 399</u>
მათ შორის:		
უარყოფითი საკუროს სხვაობა+კონვერტაციის სხვაობა	472 391	595 857
ძირ.საშ. რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	22 638	29 660
უსასყიდლოდ მიწოდებასთან დაკავშირებული და სხვა	21 920	18 681
საპროცენტო ხარჯები	317 319	299 201
სულ ხარჯები	<u>15 772 288</u>	<u>16 575 509</u>
მთლიანი სრული შემოსავალი/ხარჯი	<u>253 417</u>	<u>834 489</u>

შპს ექსტრამიტის კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვებული მოგება/ზარალი	სულ
31.12.2022.		-124 121	-124 121
01.01.2023-31.12.2023			
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი/ზარალი		253 417	
31.12.2023.		129 296	129 296

ფულადი სახსრების მოძრაობა
2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საანგარიშო პერიოდი 2023	საანგარიშო პერიოდი 2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	711 527	444 621
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-537 290	-220 107
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-365 317	24 920
<u>წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</u>	-191 080	249 434
სავალუტო კურსის ეფექტი	-7 633	32 457
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის დასაწყისში</u>	414 327	132 436
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის ბოლოს</u>	215 614	414 327

შპს „ექსტრამიტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს ექსტრამიტი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ქ. ქუთაისი, ხუნდაძის ქ. #40
ფაქტიური მისამართი ქუთაისი, ზ. ანჯაფარიძის ქ. #124

შპს ექსტრამიტის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

გიორგი ტურაბელიძე - 51%-იანი წილის მფლობელი

გიგა ჩხოზაძე - 49%-იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.2.2 ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

- შენობა-ნაგებობები 10 წლამდე;
- ელექტრონული მოწყობილობა 5-10 წლამდე;
- კომპიუტერები 5 წლამდე;
- მანქანები და მოწყობილობები 5-10 წლამდე;
- სხვა 5-10 წლამდე;
- ავეჯი ოფისისათვის 5 წლამდე;
- კავშირგაბმულობის მოწყობილობა 5 წლამდე;
- ავტომობილები 5-10 წლამდე.

3.2.3 აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება შემოსავალში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

**ძირითადი
საშუალოები**

	სატრანსპორტო საშუალებები	კავშირგაბმულობის მოწყობილობა	ავეჯი ოფისისათვის	სხვა მოწყობილობა	დაზღა-დანადგარები	კომპიუტერები	ელექტრონული მოწყობილობა	შენობები	მიწა
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	900 431	25 355	52 937	487 293	2 489 399	61 392	287 713	1 610 078	90 742
2022წლისათვის აკუმულირებული ცვეთა	337 304	10 412	19 251	149 587	1 061 000	21 941	56 399	552 763	0
31 დეკემბერი 2022 წმინდა საბალანსო ღირებულება	563 127	14 943	33 687	337 706	1 428 399	39 452	231 314	1 057 316	90 742
შესყიდვები 2023 წლის განმავლობაში	92 566	3 804	1 975	101 672	518 936	4 041	12 070	141 735	0
2023 წელს რეალიზებული აქტივი	15 693	0	0	0	0	0	0	0	0
2023 წელს ჩამოწერილი აქტივი	18 618	1 064	250	606	0	2 236	3 579	0	0
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებული ცვეთა	416 740	12 337	24 106	198 834	1 209 408	26 846	92 956	756 708	0
31 დეკემბერი 2023 წმინდა საბალანსო ღირებულება	541 946	15 759	30 556	389 525	1 798 927	36 352	203 247	995 105	90 742

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივები

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	<u>70 155</u>
2022 წლისათვის აკუმულირებული ცვეთა	<u>24 919</u>
31 დეკემბერი 2022 წმინდა საბალანსო ღირებულება	<u>45 236</u>
შესყიდვები 2022 წლის განმავლობაში	<u>14 791</u>
2023 წელს რეალიზებული აქტივი	<u>0,00</u>
2023 წელს ჩამოწერილი აქტივი	<u>0,00</u>
31 დეკემბერი 2023 აკუმულირებული ცვეთა	<u>33 718</u>
31 დეკემბერი 2023 წმინდა საბალანსო ღირებულება	<u>51 228</u>

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია

ერიცხება წრფივი მეთოდით არაუმეტეს 10 წლისა. ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ასეთი არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, ხდება მისი ღირებულების შეფასება და გაუფასურების გამოვლენის შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, აგრეთვე პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა MIDL ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

	31.12.2023	31.12.2022
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	<u>1 209 697</u>	<u>802 809</u>

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

„კომპანია“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს გრძელვადიანი სესხის სახით არსებულ ფინანსურ აქტივს.

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>835 144</u>	<u>946 459</u>
გაცემული სესხები	<u>595 876</u>	<u>723 564</u>
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხიდან	<u>0</u>	<u>0</u>
საგადასახადო მოთხოვნები	<u>145 625</u>	<u>36 144</u>
გადახდილი ავანსები	<u>119 841</u>	<u>61 479</u>

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

სესხები და კრედიტები

მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (IRR) გამოყენებით.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები	<u>5 010 788</u>	<u>4 771 905</u>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<u>1 958 741</u>	<u>1 984 651</u>
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>176 359</u>	<u>194 267</u>

სავაჭრო ვალდებულებები კონტროლდება მხარეების მიერ და შეთანხმებულ პირობებთან სრულ შესაბამისობაშია, რაც დასტურდება რეკონსილაციის აქტებით.

მიღებული ავანსები მოიცავს კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობასთან პირდაპირ დაკავშირებულ მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებს, რაც სრულ შესაბამისობაშია შეთანხმებულ პირობებთან.

სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში შედის კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული მომსახურებები და ვალდებულებები.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთ ჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს, როგორც სალაროში არსებული ნაღდი ფულის, ისე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში	<u>80 529</u>	<u>337 301</u>
ფული საბანკო ანგარიშებზე	<u>135 090</u>	<u>77 026</u>

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია დაანაზღაურების მიღების ალბათობამაღალია.

სახელმწიფო ტენდერები

სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.10 თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით (არასავაჭრო განყოფილებების თანამშრომლებისათვის) და შერეული, ფიქსირებულს + საპროცენტო ნაწილი განაკვეთით. ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე. საპროცენტო ნაწილი ფორმირდება მომწოდებლების მიერ დასმული ამოცანებისა და კომპანიის პორტფელში არსებული საქონლის ანალოგების კონკურენტულ ბაზარზე არსებული ვითარებით.