

შპს „რაგბის განვითარების ჯგუფი“ (ს/ნ 404909827)  
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „რაგბის განვითარების ჯგუფის“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
2. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
3. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
4. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
5. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
6. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
7. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
8. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
9. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 20 აგვისტოს.

შპს „რაგბის განვითარების ჯგუფის“  
დირექტორი: / მერაბ აბდუშელიშვილი/  
2024 წ. 20 აგვისტო  
თბილისი, საქართველო



შპს „რაგბის განვითარების ჯგუფი“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2023 წელი

|                                               | 2023 წელი        | 2022 წელი        | 2021 წელი        |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>1 540 548</b> | <b>2 149 966</b> | <b>2 267 634</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     | <b>1 532 585</b> | <b>1 931 111</b> | <b>1 840 672</b> |
| ფული                                          | 85 724           | 401 777          | 478 952          |
| საექვო მოთხოვნების კორექტირება                | 44 361           | 44 361           | 44 361           |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან      | 1 401 641        | 1 333 885        | 1 253 865        |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი                |                  | -                | 2 300            |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა                      |                  |                  |                  |
| ნედლეული და მასალები                          | 858              | 39 482           | 50 908           |
| საგადასახადო აქტივი                           |                  | 111 606          | 10 286           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  | <b>7 963</b>     | <b>218 855</b>   | <b>426 962</b>   |
| სატრანსპორტო საშუალებები                      | -                | 184 156          | 195 220          |
| ბუნ.საფ.მოედნების რეკონსტ                     | -                |                  | 194 339          |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                       | 3 527            | 21 803           | 22 313           |
| ბიოლოგიური აქტივი                             | 3 923            | 12 382           | 14 405           |
| არამატერიალური აქტივი                         | 513              | 513              | 685              |
| <b>სულ აქტივებზე</b>                          | <b>1 540 548</b> | <b>2 149 966</b> | <b>2 267 634</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                | <b>734 871</b>   | <b>446 168</b>   | <b>2 812</b>     |
| <b>საგადასახადო ვალდებულებები</b>             | <b>36 099</b>    |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      | <b>769 579</b>   | <b>1 703 799</b> | <b>2 264 822</b> |
| ინვესტირებული კაპიტალი                        | 15 540 679       | 14 814 679       | 11 694 679       |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                   | (14 771 101)     | (13 110 881)     | (9 429 857)      |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>1 540 548</b> | <b>2 149 966</b> | <b>2 267 634</b> |

დირექტორი -

მთავარი ბუღალტერი

მერაბ აბდუშელიშვილი

ეთერ ქართველიშვილი





შპს „რაგბის განვითარების ჯგუფი“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წელი**

|                                                 | 2023 წელი          | 2022 წელი          |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>შემოსავლები:</b>                             |                    |                    |
| შემოსავალი იჯარეხიდან                           | 326 288            | 683 475            |
| შემოსავალი გაყიდვებიდან                         | 245 508            |                    |
| გაყიდული სქონლის თვითღირებულება                 | 254 286            | -                  |
| <b>საერთო მოგება</b>                            | <b>317 510</b>     | <b>683 475</b>     |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                       |                    |                    |
| სახელფასო ხარჯები                               | 810 775            | 1 284 427          |
| დაზღვევა                                        | 55 862             | 90 136             |
| დამქირავებლის მიერ საპენსიო შენატანი            | 11 238             | 17 658             |
| ინტერნეტ და ტვ მომსახურება                      | 56 934             | 65 990             |
| მასალის დანახარჯები                             | 120 165            | 717 417            |
| ფიზიკური პირის მიერ შესრულებული სამუშაოები      | 4 293              | 10 411             |
| გარე ორგანიზაციების მიერ შესრულებული სამუშაოები | 749 899            | 1 299 811          |
| დაცვის მომსახურება                              | 315 297            | 540 508            |
| საწვავის ხარჯი                                  | 14 890             | 36 196             |
| საბანკო მსახურების ხარჯები                      | 723                | 1 514              |
| ფართი იჯარა                                     | 6 106              | 10 267             |
| მივლინების ხარჯი                                |                    | 845                |
| ქონების გადასახადი                              | 2 618              | 3 518              |
| ავტომანქანის რემონტი                            | 2 230              | 3 455              |
| ადმინისტრაციის ხარჯი                            | 4 725              | 1 812              |
| სხვა ხარჯები                                    | 1 056              | 30 005             |
| არ ჩათვლილი დღგ                                 |                    |                    |
| <b>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</b>               | <b>2 156 811</b>   | <b>4 113 970</b>   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                        | <b>(1 839 301)</b> | <b>(3 430 495)</b> |
| <b>ცვეთა და ამორტიზაცია</b>                     | <b>1 823</b>       | <b>256 803</b>     |
| საკუროსო სხვაობა                                |                    | 786                |
| არასაოპერაციო ხარჯი                             |                    | 2 506              |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                   | 180 905            | 8 039              |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                        |                    | 44                 |
| <b>წმინდა მოგება (ზარალი)</b>                   | <b>(1 660 219)</b> | <b>(3 681 023)</b> |

დირექტორი -

მთავარი ბუღალტერი

მერაბ აბდუშელიშვილი

ეთერ ქართველიშვილი





შპს „რაგბის განვითარების ჯგუფი“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ფულის მოძრაობის უწყისი 2023 წელი

|                                                      | 2023 წელი        | 2022 წელი        |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფული პერიოდის დასაწყისში</b>                      | <b>401 778</b>   | <b>478 952</b>   |
| <b>შემოსავლები:</b>                                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალის შევსება                          | 726 000          | 3 120 000        |
| შემოსავალი იჯარიდან                                  | 638 963          | 734 485          |
| სხვა შემოსავლები                                     | 148 886          |                  |
| <b>სულ შემოსული თანხები</b>                          | <b>1 513 849</b> | <b>3 854 485</b> |
| <b>გასავალი მომსახურების შეძენაზე:</b>               |                  |                  |
| მოწ. და მომსხ. წარმოქმნილი ვალდებულებები             |                  |                  |
| შეძენილი მომსახურება ფიზ. პირები                     |                  |                  |
| სულ შესყიდვები                                       | -                | -                |
| <b>საოპერაციო ხარჯები:</b>                           | <b>1 829 902</b> | <b>3 879 672</b> |
| გადახდილი ხელფასები                                  | 639 566          | 1 009 045        |
| გადასახადები ბიუჯეტში                                | (57 598)         | 28 677           |
| სსიპ საპენსიო სააგენტო                               | 22 491           | 35 273           |
| დაზღვევა                                             | 49 728           | 79 827           |
| შეძენილი მომსახურება ფიზ. პირები                     | 3 370            | 5 930            |
| შეძენილი მომსახურება და საქონელი                     | 1 172 346        | 2 718 561        |
| მივლინების ხარჯი                                     |                  | 845              |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                            |                  | 1 514            |
| <b>სულ გაცემული თანხები</b>                          | <b>1 829 902</b> | <b>3 879 672</b> |
| <b>ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან</b>               | <b>(316 053)</b> | <b>(25 187)</b>  |
| <b>ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:</b>              |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                         |                  | 51 202           |
| <b>სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:</b>        | <b>-</b>         | <b>(51 202)</b>  |
| <b>თავსუსფალი ceshflow</b>                           | <b>(316 053)</b> | <b>(76 389)</b>  |
| <b>ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან</b>       |                  |                  |
| საკურსო სხვაობა                                      |                  | (786)            |
| <b>სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან</b> | <b>-</b>         | <b>(786)</b>     |
| <b>ფული პერიოდის ბოლოს</b>                           | <b>85 725</b>    | <b>401 778</b>   |

დირექტორი -

მერაბ აბდუშელიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი



შპს „რაგბის განვითარების ჯგუფი“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2023 წელი

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება | რეზერვები<br>და<br>დაფინანსება | სულ კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------|--------------|
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის | 9 088 279             | (7 336 523)         | -                              | 1 751 756    |
| დაგროვილი მოგება              | -                     | (2 093 334)         |                                | (2 093 334)  |
| საწესდებო კაპიტალი            | 2 606 400             | -                   | -                              | 2 606 400    |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     |                     | -                              | -            |
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის | 11 694 679            | (9 429 858)         | -                              | 2 264 822    |
| დაგროვილი მოგება              | -                     | (3 681 023)         |                                | (3 681 023)  |
| საწესდებო კაპიტალი            | 3 120 000             | -                   | -                              | 3 120 000    |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     |                     | -                              | -            |
| ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის | 14 814 679            | (13 110 881)        | -                              | 1 703 798    |
| დაგროვილი მოგება              | -                     | (1 660 219)         |                                | (1 660 219)  |
| საწესდებო კაპიტალი            | 726 000               | -                   |                                | 726 000      |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     |                     | -                              | -            |
| ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის | 15 540 679            | (14 771 100)        | -                              | 769 579      |

დირექტორი -

მერაბ აბდუშელიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი



## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

საზოგადოება დაფუძნებულია არასამეწარმეო არაკომერციული იურიდიული პირის „ასოციაცია ატუს“(ს/კ 239402491) და არასამეწარმეო არაკომერციული იურიდიული პირის „საქართველოს რაგბის კავშირის“ მიერ. წილობრივი მონაწილეობა შეადგენს 80%-20%.

საზოგადოების მიზანს წარმოადგენს რაგბის განვითარებისთვის შესაბამისი ინფრასტრუქტურის შექმნა და ექსპლუატაცია.

პარტნიორები კრების ოქმების საფუძველზე სარგებლობის და გამოყენების უფლებით ყოველგვარი სასყიდლის გარეშე გადასცემენ სარაგბო ბაზებს ვარჯიშების, ტურნირების და სხვადასხვა ღონისძიებების ჩასატარებლად.

### 2. შეიღბენის საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფაასს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში) დამრგვალებული უახლოეს ათასამდე (GEL 000), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

#### 2.2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.



კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე.

### 2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

### 2.4. მარაგები

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს. თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს საზოგადოება იყენებს, დამფუძნებლების მიერ კრების ოქმის საფუძველზე გადმოცემული სარაგბო ბაზების მოვლა-პატრონობის და გამართული საექსპლუატაციო მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით. სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებზე შედგენილია დეფექტური აქტები -შესაბამისი უფლებამოსილი თანამშრომლების მიერ, სადაც ნათლად არის შესაძლებელი იდენტიფიცირება სასაქონლო მარაგების გამოყენების საჭიროება.

### 2.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის

განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.



შპს „რაგბის განვითარების ჯგუფი“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

| ძირითადი<br>საშუალებები       | ბიოლოგიური<br>აქტივი | რაგბის<br>სტადიონების<br>რეკონსტრუქცია | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ       |
|-------------------------------|----------------------|----------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------|
| 2022 წლის 1 იანვარი           | 22 453               | 323 898                                | 4 835                 | 43 562                     | 386 489                     | 781 238   |
| შემოსვლა                      | 240.00               |                                        | 2 950                 | 5 612                      | 42 400                      | 51 202    |
| გასვლა                        |                      | (323 898.00)                           |                       |                            |                             | (323 898) |
| გადაფასების<br>რეზერვი        |                      |                                        |                       |                            |                             | -         |
| 2022 წლის 31<br>დეკემბერი     | 22 692.65            | 0.32                                   | 7 785.41              | 49 173.86                  | 428 889.34                  | 508 542   |
| შემოსვლა                      |                      |                                        |                       |                            |                             | -         |
| გასვლა                        | (13 756.00)          |                                        | (4 026)               | (45 890)                   | (428 889.0)                 | (492 561) |
| 2023 წლის 31<br>დეკემბერი     | 8 937                | 0                                      | 3 759                 | 3 284                      | 0                           | 15 981    |
| დაგროვილი ცვეთა               |                      |                                        |                       |                            |                             |           |
| 2022 წლის 1 იანვარი           | 8 047.89             | 129 560.00                             | 1 515.58              | 24 567                     | 191 269                     | 354 959   |
| წლის ცვეთა                    | 2 263.00             | (129 560)                              | 1 321.00              | 7 752                      | 53 465                      | (64 759)  |
| გასული აქტივის<br>ცვეთა       |                      |                                        |                       |                            |                             | -         |
| 2022 წლის 31<br>დეკემბერი     | 10 311               | -                                      | 2 837                 | 32 319                     | 244 734                     | 290 200   |
| გასული აქტივის<br>ცვეთა       |                      |                                        |                       |                            | -                           |           |
| წლის ცვეთა                    | (5 297.00)           |                                        | (651.00)              | (30 990)                   | (244 733)                   | (281 671) |
| კლების შედეგად<br>კორექტირება | -                    | -                                      |                       |                            |                             | -         |
| 2023 წლის 31<br>დეკემბერი     | 5 014                | -                                      | 2 186                 | 1 329                      | 1                           | 8 529     |
| საბალანსო<br>ღირებულება       |                      |                                        |                       |                            |                             |           |
| 2022 წლის 31<br>დეკემბერი     | 12 382               | 0                                      | 4 949                 | 16 855                     | 184 156                     | 218 342   |
| 2023 წლის 31<br>დეკემბერი     | 3 923                | 0                                      | 1 574                 | 1 955                      | (0)                         | 7 452     |

## 2.6. არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

## 2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

### *სესხები და სხვა მოთხოვნები*

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით.

### *ფული და ფულის ექვივალენტები*

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

### **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სხვა ვალდებულებებს.

#### **სასესხო ვალდებულებები**

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

#### **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

#### **2.8. კაპიტალი**

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

#### **2.9. მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის



მიხედვით კომპანიების მოგება იზეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იზეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იზეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

## 2.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### 3. მარაგები

|                              | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| საქონელი                     |                           | 0                         |
| ნედლეული და მასალა           | 858                       | 15 780                    |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგი | 0                         | 23 701                    |
| სულ სასაქონლო მარაგი         | 858                       | 39 481                    |

ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

### 4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

### 5. ფული და ფულის ექვივალენტები

|               | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| ფული სალაროში |                           | -                         |
| ფული ბანკში   | 85 724                    | 401 777                   |
|               | 85 724                    | 401 777                   |

### 6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

**ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები**

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

**მარაგების გაუფასურების რეზერვი**

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების პერიოდისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

დირექტორი -

მერაბ აბდუშელიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი

