

შპს „ელზურო“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისთვის და

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	8-25

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5199	24,976
საინვესტიციო ქონება	5	-	-
ბიოლოგიური აქტივი			-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
		5,199	24,976
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	7699	164,211
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	9000	-
მარაგები	8	6504789	8,627,236
გადახდილი ავანსები	9	4594	4,434
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	15558	
		6,541,641	8,795,882
მთლიანი აქტივები		6,546,840	8,820,858
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6541868	8516062
გადაფასების რეზერვი			-
		6,541,868	8,516,062
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			-
ანარიცხები			-
		0	
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	538	5,739
საგადასახადო ვალდებულებები		0	121,629
მიღებული ავანსები	12	0	177,428
ანარიცხები		4434	-
		4,972	304,796
მთლიანი ვალდებულებები		4,972	304,796
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,546,840	8,820,858

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

02.09.2024 წ

ბუღალტერი
თინათინ მჭედლიძე

02.09.2024 წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5199	24,976
საინვესტიციო ქონება	5	-	-
ბიოლოგიური აქტივი			-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			-
		5,199	24,976
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	7699	164,211
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	9000	-
მარაგები	8	6504789	8,627,236
გადახდილი ავანსები	9	4594	4,434
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	15558	-
		6,541,641	8,795,882
მთლიანი აქტივები		6,546,840	8,820,858
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6541868	8516062
გადაფასების რეზერვი			-
		6,541,868	8,516,062
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			-
ანარიცხები			-
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	538	5,739
საგადასახადო ვალდებულებები		0	121,629
მიღებული ავანსები	12	0	177,428
ანარიცხები		4434	-
		4,972	304,796
მთლიანი ვალდებულებები		4,972	304,796
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,546,840	8,820,858

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

02.09.2024 წ



ბუღალტერი
თინათინ მჭედლიძე

02.09.2024 წ



მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	12	4030534	7049667
თვითღირებულება		-2122894	(3,424,780)
საერთო მოგება		1907640	3624887
სხვა შემოსავლები		647	73007
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(108,326)	(95,535)
მიწოდების დანახარჯები	14	(41,145)	(45,973)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა			(1,780)
სხვა ხარჯები	15	(12,571)	(10,468)
საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/ზარალი	5	-	-
საოპერაციო მოგება		1,746,245	3,544,138
ფინანსური შემოსავალი		-	1620
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		1,746,245	3,545,758
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		1,746,245	3,545,758
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,746,245	3,545,758

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

02.09.2024 წ

ბუღალტერი
თინათინ მჭედლიძე

02.09.2024 წ

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	12	4030534	7049667
თვითღირებულება		-2122894	(3,424,780)
საერთო მოგება		1907640	3624887
სხვა შემოსავლები		647	73007
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(108,326)	(95,535)
მიწოდების დანახარჯები	14	(41,145)	(45,973)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა			(1,780)
სხვა ხარჯები	15	(12,571)	(10,468)
საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/ზარალი	5	-	-
საოპერაციო მოგება		1,746,245	3,544,138
ფინანსური შემოსავალი		-	1620
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		1,746,245	3,545,758
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		1,746,245	3,545,758
სხვა სრული შემოსავალი: შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,746,245	3,545,758

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

02.09.2024 წ



ბუღალტერი
თინათინ მჭედლიძე

02.09.2024 წ



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
მოგება წლის ბოლოს		3,291,487	3,291,487
სხვა სრული შემოსავალი			
პერიოდის სრული შემოსავალი		3,291,487	3,291,487
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(34,711)		(34,711)
გაცემული დივიდენდი		(12,961,569)	(12,961,569)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	11,775,254	11,775,254
მოგება წლის ბოლოს		3545758	3,545,758
სხვა სრული შემოსავალი			
პერიოდის სრული შემოსავალი		3,545,758	3,545,758
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
გაცემული დივიდენდი		(6,803,594)	(6,803,594)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	8,516,062	8,517,418
მოგება წლის ბოლოს		1746245	1,746,245
სხვა სრული შემოსავალი			
პერიოდის სრული შემოსავალი		1,746,245	1,746,245
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
გაცემული დივიდენდი		(3,720,439)	(3,720,439)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	6,541,868	6,541,868

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

02.09.2024 წ

ბუღალტერი
თინათინ მჭედლიძე

02.09.2024 წ

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
მოგება წლის ბოლოს		3,291,487	3,291,487
სხვა სრული შემოსავალი			
პერიოდის სრული შემოსავალი		3,291,487	3,291,487
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(34,711)		(34,711)
გაცემული დივიდენდი		(12,961,569)	(12,961,569)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	11,775,254	11,775,254
მოგება წლის ბოლოს		3545758	3,545,758
სხვა სრული შემოსავალი			
პერიოდის სრული შემოსავალი		3,545,758	3,545,758
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
გაცემული დივიდენდი		(6,803,594)	(6,803,594)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	8,516,062	8,517,418
მოგება წლის ბოლოს		1746245	1,746,245
სხვა სრული შემოსავალი			
პერიოდის სრული შემოსავალი		1,746,245	1,746,245
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
გაცემული დივიდენდი		(3,720,439)	(3,720,439)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	6,541,868	6,541,868

დირექტორი
ნონა მაჭარაშვილი

02.09.2024 წ



ბუღალტერი
თინათინ მჭედლიძე

02.09.2024 წ



ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

წმინდა მოგება

1,746,245

3,545,758

კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:

19,777

2,172

- გადასახადები

- ცვეთა

19777

21

- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან

ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში

1,797,905

3,226,466

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(24,558)

1,6

- მარაგები

2,122,447

3,245,5

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(178,194)

(140,30

- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

(121,629)

119,5

- გადახდილი ავანსები

(160)

ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები

3,563,927

6,774,3

- მიღებული პროცენტი

- გადახდილი პროცენტები

- გადახდილი მოგების გადასახადი

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

3,563,927

6,774,3

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

- ძირითადი საშუალებების შეძენა

- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები

- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა

- საინვესტიციო ქონების შეძენა/გასვლა

- მიღებული დივიდენდები

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

0

დირექტორი

ბუღალტერი

ნონა მაჭარაშვილი
02.09.2024თინათინ მჭედლიძე
02.09.2024

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

წმინდა მოგება

1,746,245

3,545,758

კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:

19,777

2,172

- გადასახადები

- ცვეთა

19777

2172

- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან

ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში

1,797,905

3,226,466

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(24,558)

1,689

- მარაგები

2,122,447

3,245,549

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(178,194)

(140,303)

- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

(121,629)

119,531

- გადახდილი ავანსები

(160)

ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები

3,563,927

6,774,396

- მიღებული პროცენტი

- გადახდილი პროცენტები

- გადახდილი მოგების გადასახადი

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

3,563,927

6,774,396

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

- ძირითადი საშუალებების შეძენა

- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები

- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა

- საინვესტიციო ქონების შეძენა/გასვლა

- მიღებული დივიდენდები

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

0

0

დირექტორი

ნონა მაჭარაშვილი
02.09.2024

ბუღალტერი

თინათინ მჭედლიძე
02.09.2024

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		
- გადახდილი დივიდენდები	(3,720,439)	(6,803,594)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,720,439)	(6,803,594)
	(156,512)	(29,199)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	164,211	194,765
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	7,699	164,2

დირექტორი

ბუღალტერი

ნონა მაჭარაშვილი

თინათინ მჭედლიძე

02.09.2024წ

02.09.2024 წ

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		
- გადახდილი დივიდენდები	(3,720,439)	(6,803,594)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,720,439)	(6,803,594)
	(156,512)	(29,199)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	164,211	194,765
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		
	7,699	164,212

დირექტორი 

ნონა მაჭარაშვილი

02.09.2024წ

ბუღალტერი 

თინათინ მჭედლიშვილი

02.09.2024 წ

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები:

1.ძირითადი საქმიანობა	8
2.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება	8-16
3.განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები	17
4.ძირითადი საშუალებები	18
5.საინვესტიციო ქონება	19
6.ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	19
7.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	19
8.მარაგები	20
9.გადახდილი ავანსები	20
10.სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	20
11.მიღებული ავანსები	21
12.ამონაგები	21
13.ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	21
14.მიწოდების დანახარჯები	22
15.სხვა ხარჯები	22
16.სასამართლო დავები	22-23
17.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
18.კაპიტალის მართვა	24
19.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25
20.ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება	25

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს “ელზურო” (“კომპანია”) არის სამშენებლო კომპანია, რომლის ძირითადი მიმართულება არის საცხოვრებელი ბინების ყიდვა-გაყიდვა და საოფისე და კომერციულ ფართების იჯარით გაცემა. კომპანია დაფუძნდა 08 ოქტომბერს 2014 წელს, თუმცა აქტიური დეველოპერული საქმიანობა დაიწყო 2016 წელს.

შპს “ელზურო” დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, ვახტანგ გორგასლის ქ., N63.

ორგანიზაციის დამფუძნებელი არის:

- დაფუძნების დღიდან 2020 წლის 12 ნოემბრამდე 100% წილის მფლობელი - ნონა მაჭარაშვილი.
2020 წლის 12 ნოემბრიდან: ნონა მაჭარაშვილი - 65% წილის მფლობელი; ზურაბგამეზარდაშვილი - 15%; ბეჟან მაისურაძე - 20%;

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისასან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.702
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 8%

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 ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთისდარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდებაშესაბამისად.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ის ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო გადასახადის გამოსამუშავებლად ან/და კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად უნდა აღიაროს თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებისსაიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯისა და ძალისხმევის გარეშე საწარმომ ეს აქტივი უნდა აღრიცხოს როგორც ძირითადი საშუალება, სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი რეალიზაციის შემთხვევაში, ან თუ საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაცია წყდება და რეალიზაციიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაკარაუდები აღარაა. ქონების აღიარების შეწყვეტისას წარმოშობილი მოგება ან ზარალი (რომელიც ითვლება რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შემოსავლისა და აქტივის საბალანსო ღირებულების სხვაობა) შედის აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგება-ზარალში.

მოგების გადასახადი

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

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაშინაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

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

2017 წლის ესტონური მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. მოგების გადასახადით ასევე, იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, ხარჯები, რომლებიც არაა ეკონომიკურსაქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზების საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო თანხით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. საწარმო იყენებს თვითღირებულების განსაზღვრის საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასებ შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისათუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, გაცემული სესხით გაგომუშავებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებულია მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

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

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული, მომგებიანია, მაღალ ლიკვიდურია და არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, შესაბამისად ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, რომელიც საფუძვლიან ეჭვს წარმოშობს საწარმოს უნარზე საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივებისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება გამოყენებისას სხვა ფაქტორებმა შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

ერიტადი საშუალებები		შენიშნა- ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და სხვა ინვენტარი	სულ
აწყისი ღირებულება				
აღანსი 31.12.2018		-	27,435	27,435
ემოსვლა		-	10,713	10,713
აღანსი 31.12.2019		-	38,148	38,148
ემოსვლა		-	-	-
აღანსი 31.12.2020		-	38,148	38,148
ემოსვლა		-	254	254
აღანსი 31.12.2021		-	38,402	38,402
ემოსვლა		-	-	-
აღანსი 31.12.2022		-	38402	38,402
ემოსვლა		-	-	-
ამოწერა			20,226	20,226
აღანსი 31.12.2023		-	18176	18,176

კუმულირებული ცვეთა და აუფასურება				
აღანსი 31.12.2018		-	3,283	3,283
ვეთა პერიოდისათვის		-	3,067	3,067
აღანსი 31.12.2019		-	6,350	6,350
ვეთა პერიოდისათვის		-	2,544	2,544
აღანსი 31.12.2020		-	8,894	8,894
ვეთა პერიოდისათვის		-	2,360	2,360
აღანსი 31.12.2021		-	11,254	11,254
ვეთა პერიოდისათვის		-	2,172	2,172
აღანსი 31.12.2022		-	11,066	11,066
ვეთა პერიოდისათვის		-	19,777	19,777
აღანსი 31.12.2023		-	28,671	28,671

პინდა საბალანსო ირებულება				
აღანსი 31.12.2018		-	24,152	24,152
აღანსი 31.12.2019		-	31,798	31,798
აღანსი 31.12.2020		-	29,254	29,254
აღანსი 31.12.2021		-	27,148	27,148
აღანსი 31.12.2022		-	24976	24,976
აღანსი 31.12.2023		-	5199	5199

5. საინვესტიციო ქონება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას საინვესტიციო ქონება არ ერიცხება

6. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2023	2022
ნაღდი ფული საღაროში	0	23
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	906	150218
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	6793	13970
სულ ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7699	164211

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2023	2022
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	4972-	-
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შეესებაზე	-	-
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4972-	-

8. მარაგები

მარაგები	2023	2022
დაუმთავრებელი მშენებლობა	6504789	8627236

9. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	2023	2022
ადგილობრივ მომწოდებლებზე საქონლისა დამომსახურების შესაძენად გადახდილი ავანსები	160	0
სულ გადახდილი ავანსები	160	0

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2023	2022
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლების მიმართ არსებული კრედიტორული ვალდებულებები	4972	1305
სასამართლო დავებზე ანარიცხები	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4972	1305

11. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები	2023	2022
დასრულებული ფართების შემდგომი მიწოდებისათვის მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	0	177428
სულ მიღებული ავანსები	0	177428

კომპანიის ავანსები შედგება მომხმარებლის მიერ საცხოვრებელი ფართების შესაძენად გადახდილი ავანსებისგან დღგ-ს გარეშე. მიღებული ავანსების მუხლში ასახული თანხების შემოსავლად აღიარებახდება მას შემდეგ, რაც სრულდება ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება.

12. ამონაგები

ამონაგები	2023	2022
-----------	------	------

13. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	62326,	58500
საოფისე ხარჯები	425	1142
საკანცელარიო ხარჯები	17	255
კომუნიკაციის ხარჯები	677	793
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	19777	2172
ქონების გადასახადის ხარჯი	926	1142
საბანკო მომსახურების ხარჯები	1217	6123
საჯარო რეესტრის მომსახურების ხარჯები	-	2470
კომუნალური ხარჯები	432	1829
კომპანიის კუთვნილი სპენსიო შენატანის ხარჯები	12683	685
საკონსულტაციო ხარჯი	-	7802
საიჯარო ქირის ხარჯი	6300	840
სხვა საერთო ხარჯები	16118	18026
სულ ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	120898	101779

14. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯები	2023	2022
სარეკლამო მომსახურების ხარჯები	-	3173
გაყიდვებთან დაკავშირებული საშუაშვლო მომსახურების ხარჯები	32792	42800
გაყიდვების მენეჯერი ხელფასის ხარჯები	8352	
მიწოდების სხვა ხარჯები		
სულ მიწოდების დანახარჯები	41145	72,107

15. სხვა ხარჯები

16. სასამართლო დავები

2020 წლის 14 ოქტომბერს შპს ელზუროს წინააღმდეგ სარჩელი წარდგენილი აქვს მოსარჩელე მარინა ტლაშაძეს. იგი ითხოვს შრომითი ურთიერთობიდან გამომდინარე დავალიანების თანხის გადახდევინებას, რომელიც მისი განმარტებით ეკისრება მოპასუხე მხარეს, რადგან ზეპირი შეთანხმებით მან გარკვეული სამუშაო შეასრულა და ანაზღაურების დაპირება მიიღო. იგი ჯამურად ითხოვს შპს ელზუროსათვის 267 292.41 აშშ დოლარის დაკისრებას, რომელიც ძირითადი თანხის გარდა ასევე მოიცავს პირგასამტეხლოს ვადაგადაცილებისათვის.

აღნიშნულ დავაზე მოსარჩელემ წარადგინა სარჩელის უზრუნველყოფის შესახებ განცხადება, რომლის საფუძველზეც 2020 წლის 29 ოქტომბრის განჩინებით მოპასუხე შპს ელზუროს აეკრძალა მისსაკუთრებაში არსებული ქვემოთ მითითებული უძრავი ქონების გასხვისება და რაიმე სახის ვალდებულებით დატვირთვა:

საკადასტრო კოდი: # 01.18.06.005.056.01.01.052;

საკადასტრო კოდი: #01.18.06.005.056.02.01.091;

საკადასტრო კოდი: #01.18.06.005.056.02.03.069

საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ნაკლებად სავარაუდოა შპს ელზუროს წინააღმდეგ აღძრული აღნიშნული სარჩელი გადაწყდეს მოსარჩელის სასარგებლოდ. სარჩელში აღნიშნული

გარემოებები ეფუძნება უმეტესად მოსარჩელის ახსნა-განმარტებებს და მყარი მტკიცებულებებით არ არის გამტკიცებული.

ამასთან, 2019 წლის 5 ივლისს საქართველოს უზენაესი სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა პალატამ გამოსცა სააღსრულებო ფურცელი (# 330210116001315535), რომლითაც შპს სკოლამდელი ასაკის ბავშვთა ესთეტიკური აღზრდის ცენტრი საპოვნელას (ს/კ: 211378739) შპს ელზუროს სასარგებლოდ ეკისრება 221 944 ლარის გადახდა.

აღსანიშნავია, რომ ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე შპს სკოლამდელი ასაკის ბავშვთა ესთეტიკური აღზრდის ცენტრი საპოვნელას მიერ არ განხორციელებულა თანხის ანაზღაურება.

2021 წლის 30 მარტს თბილისის საქალაქო სასამართლოში ბმა „კრწანისის ტყუპები 1“-ის სარჩელის საფუძველზე დაიწყო საქმის განხილვა შპს „ელზურო“-ს მიმართ თანხის დაკისრების/ გადახდევინების შესახებ, რომლის თანახმად მოსარჩელე ითხოვს მოპასუხეს გადასახდელად დაეკისროს 25 596 ლარი. თბილისის საქალაქო სასამართლოში მოსამზადებელი სხდომაზე შედგა მხარეთა მორიგება, რომლის თანახმადაც შპს „ელზურომ“ აიღო ვალდებულება მოსარჩელის სასარგებლოდ 32 000 ათასი ლარის გადახდის თაობაზე. ანგარიშგების დასრულების თარიღისთვის მოსარჩელის სასარგებლოდ სრულად გადახდილ იქნა 32 000 ლარი.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება გათვალისწინებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირებისხელშეწყობით.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2023	2022
დირექტორი - ნონა მაჭარაშვილი	37,500	37500
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	37,500	37500

18. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებითრისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 0 ლარი.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ფინანსურ ანგარიშგების დამტკიცებამდე, კომპანიის მიერ განაწილებულმა დივიდენდმა შეადგინა 99873.69 ლარი.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2024 წლის 02 სექტემბერს