

შპს „თერგი I“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6-14

შპს „თერგი I“
 მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემული ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი		4,143	4,094
სულ შემოსავლები		4,143	4,094
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,089)	(2,135)
საპროცენტო ხარჯი		(440)	(430)
მოგება/ზარალი სავალურო ოპერაციებზე, წმინდა	6	(140)	1,534
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		-	(236)
საოპერაციო მოგება		1,473	2,827
მოგების გადასახადი		(41)	(42)
წმინდა მოგება/ზარალი		1,432	2,785

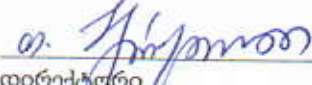
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აგვისტოს

 დირექტორი
 თეონა ზაგრატიონი

შპს „თერგი I“
 მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემული ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი		4,143	4,094
სულ შემოსავლები		4,143	4,094
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,089)	(2,135)
საპროცენტო ხარჯი		(440)	(430)
მოგება/ზარალი სავალურო ოპერაციებზე, წმინდა	6	(140)	1,534
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		-	(236)
საოპერაციო მოგება		1,473	2,827
მოგების გადასახადი		(41)	(42)
წმინდა მოგება/ზარალი		1,432	2,785

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აგვისტოს


 დირექტორი
 თეონა ბაგრატიონი

შპს „თერგი I“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	7	19,934	19,998
მონაწილეობა შვილობილ საწარმოში		6,798	6,798
ძირითადი საშუალებები	8	400	444
არამატერიალური აქტივები		1	1
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,133	27,241
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		3	3
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	231	249
მომწოდებლებზე გადახდილი და სხვა ავანსები		15	15
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	2	2
სულ მიმდინარე აქტივები		250	269
სულ აქტივები		27,384	27,510
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		22,147	20,938
სულ კაპიტალი		22,149	20,940
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,352	4,683
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,352	4,683
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	1,610	1,577
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		271	304
საგადასახადო ვალდებულებები		1	6
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,882	1,887
სულ ვალდებულებები		5,234	6,570
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		27,384	27,510

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აგვისტოს

დირექტორი
თეონა ზაგრატიონი

შპს „თერგი I“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	7	19,934	19,998
მონაწილეობა შვილობილ საწარმოში		6,798	6,798
ძირითადი საშუალებები	8	400	444
არამატერიალური აქტივები		1	1
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,133	27,241
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		3	3
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	231	249
მოძღვრებულზე გადახდილი და სხვა ავანსები		15	15
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	2	2
სულ მიმდინარე აქტივები		250	269
სულ აქტივები		27,384	27,510
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		22,147	20,938
სულ კაპიტალი		22,149	20,940
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,352	4,683
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,352	4,683
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	1,610	1,577
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		271	304
საგადასახადო ვალდებულებები		1	6
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,882	1,887
სულ ვალდებულებები		5,234	6,570
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		27,384	27,510

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აგვისტოს


დირექტორი
თეონა ბაგრატიონი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერ 2021	2	18,375	18,377
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,785	2,785
გადახდილი დივიდენდები	-	(222)	(222)
ბალანსი 31 დეკემბერ 2022	2	20,938	20,940
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,432	1,432
გადახდილი დივიდენდები	-	(223)	(223)
ბალანსი 31 დეკემბერ 2023	2	22,147	22,149

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აგვისტოს

დირექტორი
თეონა ზაგრატიონი

შპს „თერგი I“
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერ 2021	2	18,375	18,377
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,785	2,785
გადახდილი დივიდენდები	-	(222)	(222)
ბალანსი 31 დეკემბერ 2022	2	20,938	20,940
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,432	1,432
გადახდილი დივიდენდები	-	(223)	(223)
ბალანსი 31 დეკემბერ 2023	2	22,147	22,149

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აგვისტოს


დირექტორი
თეონა ზაგრატიონი

შპს „თერგი I“**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

(თანხები მოცემული ათას ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	4,892	5,027
სხვა ფულადი შემოსავლები	-	-
მოწოდებისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხები	(1,331)	(1,419)
გადახდილი ხელფასები	(639)	(653)
გადახდილი გადასახადები	(826)	(839)
სხვა ფულადი ხარჯები	(3)	(7)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,093	2,109
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2)	(8)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2)	(8)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
დაფარული სესხები	(1,865)	(1,883)
გადახდილი დივიდენდები	(212)	(211)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,077)	(2,094)
წმინდა ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო პერიოდში	15	7
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(15)	(13)
ფულადი სახსრებისა წმინდა ცვლილება	-	(6)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2	8
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	2	2

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აგვისტოს

დირექტორი

თეონა ბაგრატიონი

შპს „თერგი I“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 (თანხები მოცემული ათას ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	4,892	5,027
სხვა ფულადი შემოსავლები	-	-
მოწოდებისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხები	(1,331)	(1,419)
გადახდილი ხელფასები	(639)	(653)
გადახდილი გადასახადები	(826)	(839)
სხვა ფულადი ხარჯები	(3)	(7)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,093	2,109
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2)	(8)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2)	(8)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
დაფარული სესხები	(1,865)	(1,883)
გადახდილი დივიდენდები	(212)	(211)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,077)	(2,094)
წმინდა ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო პერიოდში	15	7
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(15)	(13)
ფულადი სახსრებისა წმინდა ცვლილება	-	(6)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2	8
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	2	2

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 აგვისტოს


 დირექტორი
 თეონა ზაგრატიონი

1. შესავალი

კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „თერგი 1“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 1995 წლის 25 დეკემბერს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 201945244.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „თერგის 1“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფართების იჯარით გაცემიდან მიღებული შემოსავალი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი.

კომპანიის მეწილეები: შპს თი ელ ჯი - 69,6%, ლალი ქადაგიშვილი - 3,9%, მანანა ქადაგიშვილი - 3,9%, ნინელი ფირცხალავა - 5,8%, ჯემალ გუნია - 4%, თეონა ბაგრატიონი - 12,8%.

ინვესტიციები: შპს „თერგი I“ ფლობს 50%-იან წილს შპს „ქალაქის გულში“.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში თანამშრომელთა რაოდენობა შედგებოდა შესაბამისად 13 და 12 კაცისგან.

წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოს კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SME) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარში. ფინანსურ ელემენტთან დაკავშირებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძალაში მყოფი

საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB-ის) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპები

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ნაშთის შემცირებადი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის კოეფიციენტები ჯგუფების მიხედვით შემდეგია:

ჯგუფი	ცვეთის კოეფიციენტები
შენობა ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ელექტროგადამცემის საშუალებები	8%
კომპიუტერული ტექნიკა	20%
სპეციალური ინსტრუმენტები	20%
1 000 ლარამდე ღირებულების ძრ. საშუალებები	20%

მარაგები

კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო 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.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	806	795
ელ. ენერგიის ხარჯი	718	747
კომუნალური ხარჯი	210	229
ცვეთის ხარჯი	109	118
დაცვის ხარჯი	111	111
საგადასახადო ხარჯები	27	29
კომუნიკაციის ხარჯები	13	14
მივლინების ხარჯები	13	10
დაზღვევის ხარჯები	7	6
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	75	75
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,089	2,135

6. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	2023	2022
დადებითი საკურსო სხვაობები	196	1,845
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(337)	(311)
ჯამი	(140)	1,534

7. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	სულ
ბალანსი 31.12.2021	18,594	2,515	21,109
შემენა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	18,594	2,515	21,109
შემენა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	18,594	2,515	21,109
ცვეთა			
ბალანსი 31.12.2021	-	(1,042)	(1,042)
დამატება	-	(69)	(69)
შემცირება	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	-	(1,111)	(1,111)
დამატება	-	(64)	(64)
შემცირება	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	-	(1,175)	(1,175)
საბალანსო ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2021	18,594	1,473	20,067
ბალანსი 31.12.2022	18,594	1,405	19,998
ბალანსი 31.12.2023	18,594	1,340	19,934

8. ძირითადი საშუალებები

(თანხები მოცემულია ლარში)

ისტორიული ღირებულება	მიწა	მიმოსვლის გზები	შენობები	მანქანა დანადგარები	ელ. გადაცემის საშუალებები	კომპ. ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31.12.2021	16	32	265	8	282	33	155	791
შეძენა	-	-	-	-	8	-	-	8
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	16	32	265	8	290	33	155	799
შეძენა	-	-	-	-	-	-	2	2
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	1	1
ბალანსი 31.12.2023	16	32	265	8	290	33	157	801
ცვეთა	მიწა	მიმოსვლის გზები	შენობები	მანქანა დანადგარები	ელ. გადაცემის საშუალებები	კომპ. ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31.12.2021	-	(14)	(115)	(7)	(138)	(15)	(15)	(304)
დამატება	-	(1)	(13)	-	(12)	(4)	(22)	(51)
შემცირება	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	-	(15)	(128)	(7)	(149)	(19)	(37)	(355)
დამატება	-	(1)	(12)	-	(11)	(3)	(20)	(47)
შემცირება	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	-	(16)	(140)	(7)	(160)	(22)	(58)	(402)
საბალანსო ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2021	16	18	150	1	144	18	139	486
ბალანსი 31.12.2022	16	17	137	1	141	15	117	444
ბალანსი 31.12.2023	16	16	126	1	130	11	99	400

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2023	2022
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	50	68
მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ	181	181
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	231	249

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2023	2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2	1
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	1
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2	2

11. სესხები

სესხის გამცემი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	2023	2022
საქართველოს ბანკი	ევრო	6.50%	31.12.2026	4,913	6,197
ფ/კ თეონა ბაგრატიონი	დოლარი	7%	20.12.2023	36	63
სულ სესხები				4,949	6,260

12. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

13. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელის მიერ 2024 წლის 16 აგვისტოს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.