

შპს „ბრაუნი“

ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

3

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

6-15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

| ფინანსური მდგომარეობა                         |   | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>                    |   |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი                     | 1 | 1 303 180        | 605 064          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 2 | 872 726          | 605 548          |
| მარაგები                                      | 3 | 3 330 155        | 3 704 068        |
| გადახდილი ავანსები                            |   |                  |                  |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                    |   | 88 171           | -                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |   | <b>5 593 832</b> | <b>4 914 680</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები:</b>                 |   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          |   |                  |                  |
| საინვესტიციო ქონება                           | 4 | 1,291,204        | 1 323 208        |
|                                               |   | 825,202          | 291 622          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |   | <b>2 116 406</b> | <b>1 614 830</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |   | <b>7 710 238</b> | <b>6 529 510</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>               |   |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 5 | (4,773,166)      | (3,136,663)      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |   | 259,021          | 430,236          |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი          |   | (35,425)         | (32,775)         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |   | <b>4,549,570</b> | <b>2,739,202</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>            |   |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                          | 6 | (444,078)        | (481,761)        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |   | <b>444 078</b>   | <b>481 761</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |   |                  |                  |
| კაპიტალი                                      |   | 0                | 0                |
| გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)                 |   | 2,716,590        | 3,308,547        |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)            |   | 0                | 0                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |   | <b>7 710 238</b> | <b>6 529 510</b> |

დირექტორი:





მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ლარი)

| საქმიანობის შედეგი                           |   | 2023        | 2022      |
|----------------------------------------------|---|-------------|-----------|
| ამონაგები:                                   |   |             |           |
| საქონლის გაყიდვიდან                          | 7 | 3 748 923   | 2 868 009 |
| მომსახურების გაწევიდან                       | 7 | 105 204     | 180 192   |
| სულ ამონაგები                                |   | 3 854 127   | 3 048 201 |
| პირდაპირი დანახარჯები:                       |   |             |           |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება          |   | (1 913 885) | (821 773) |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება          |   |             | (0)       |
| სულ პირდაპირი ხარჯები                        |   | (1 913 885) | (821 773) |
|                                              |   |             |           |
| საერთო მოგება                                |   | 1 940 242   | 2 226 428 |
|                                              |   |             |           |
| არაპირდაპირი ხარჯები:                        |   |             |           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                     | 9 | (336 834)   | (351 885) |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი     | 9 | (53 540)    | (59 781)  |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                       |   | (390 374)   | (411 666) |
|                                              |   |             |           |
| საოპერაციო მოგება                            |   | 1 549 868   | 1 814 762 |
|                                              |   |             |           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | 9 | (18 430)    | (25 807)  |
| საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)                |   | (21 873)    | (-)       |
| სხვა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)            |   | (90 777)    | (32 872)  |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)        |   | (32 061)    | (57 034)  |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე |   | 1 386 727   | 1 699 049 |
|                                              |   |             |           |
| მოგების გადასახადი                           |   | 289 895     | 13 003    |
|                                              |   |             |           |
| მოგება/(ზარალი)                              |   | 1 096 832   | 1 686 046 |
|                                              |   |             |           |
| სხვა შემოსავალი                              |   |             | -         |
|                                              |   |             |           |
| სრული შემოსავალი                             |   | 1 098 832   | 1 686 046 |

დირექტორი:



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

|                                      | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>        |                       | 1 452 749               | 1 452 749           |
| პერიოდის სრული შემოსავალი            |                       | 1 686 046               | 1 686 046           |
| გაცემული დივიდენდი                   | -                     | (73 684)                | (73 684)            |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება) |                       | 247 850                 | 247 850             |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>        | 0                     | 3 312 961               | 3 312 961           |
| პერიოდის სრული შემოსავალი            | -                     | 1 096 832               | 1 096 832           |
| გაცემული დივიდენდი                   | -                     | (1 688 789)             | (1 688 789)         |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება) | -                     | (4414)                  | (4414)              |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>        | 0                     | 2 716 590               | 2 716 590           |

დირექტორი:



## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბრაუნი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2014 წლის 13 ნოემბერს, თუმცა აქტიური ოპერირება დაიწყო 2015 წლის ბოლოდან. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 406131662.

**ძირითადი საქმიანობა.** შპს ბრაუნის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი კორპუსების მშენებლობა. 2015-2016 წლებში კომპანია ბრაუნმა მოახდინა მხოლოდ ერთი 10 სართულიანი კორპუსის აშენება სამგორის რაიონში, ხოლო 2017-2018 წლებში ააშენა ორი იდენტური კორპუსი დიდოში, დავარის ქ. #21-ში. 2019 წლის განმავლობაში თითქმის დაასრულა ქ თბილისი, დავარის #21- ში არსებული მშენებლობა. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაასრულა მშენებლობა დავარის ქ. #21 და ბინების დიდი ნაწილის რეალიზაცია მოახდინა. 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო მშენებლობა ქ თბილისი, სუხიშვილის #7-ში. 2022 წელს მიმდინარეობდა მშენებლობა ქ თბილისში, სუხიშვილის ქ#7-ში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე პროექტს. 2023 წლის განმავლობაში დასრულდა სუხიშვილის #7 ში მშენებლობის პროცესი და ბინების დიდი ნაწილი გაყიდულ იქნა. კომპანიაში საანგარიშგებო წლის განმავლობაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 10-12 თანამშრომელი.

**იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონში, კახეთის გზატკეცილისა და კოპცოვის ქუჩის გადაკვეთაზე/კახეთის გზატკეცილის, მიმდებარედ (ნაკვეთი 58/007), კახეთის გზატკეცილის, მიმდებარედ (ნაკვეთი 58/008)

**კომპანიის მეწილეები:** ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

1. 40001005656, ლევან ნასყიდაშვილი 25%
2. 40001005176, ტარიელ ნასყიდაშვილი 25%
3. 40001004626, ავთანდილ ნასყიდაშვილი 25%
4. 40001033049, ირაკლი ნასყიდაშვილი 25%

კომპანიის დირექტორია ლევან ნასყიდაშვილი.

## 2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

**შესაბამისობის განცხადება.** აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში მსს ფასს) პირველადი გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით ნაწილი 35 „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმისთვის რომ კომპანიამ შეძლოს მსს ფასს-ის სრულად შესაბამისი ანგარიშგების მომზადება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შესაბამისად, აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება განიხილება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს რომელიც მომზადებულია მსს ფასს- თან სრულ შესაბამისობაში.

## მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის გამოყენება.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისთვის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

**უცხოური ვალუტა.** ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2024 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                        | საქართველოს ეროვნული ბანკის |        |
|------------------------|-----------------------------|--------|
|                        | ოფიციალური კურსი            |        |
|                        | აშშ დოლარი                  | ევრო   |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2.6894                      | 2.9753 |
| 2024 წლის 1 იანვარი    | 2.6894                      | 2.9753 |

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

**ძირითადი საშუალებები.**

- **ადიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი ადიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

მისი ერთეულის ადიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) ადიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან ადიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების ადიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **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 ადიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

**არამატერიალური აქტივები.**

- **ადიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

**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/მიწოდებული საქონლის 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. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

**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.

**კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება შემცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. საანგარიშგებო თარიღებისთვის არ იდენტიფიცირებულა გაუფასურების ნიშნების მქონე სავაჭრო მოთხოვნები ან სხვა ფინანსური აქტივები.

- **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.

**შენიშვნა 1****ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

|                                 | 31.12.2023       | 31.12.2022     |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 20 113           | 442            |
| ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში      | -                | -              |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 1 162 930        | 197 270        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 120 136          | 407 352        |
| <b>სულ</b>                      | <b>1 303 179</b> | <b>605 064</b> |

**შენიშვნა 2****საფაქრო და სხვა მოთხოვნები**

| ლარში                            | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| საფაქრო დებიტორული დავალიანებები | 166 434        | 503 063        |
| გაცემული ავანსები                | 705 892        | 102 484        |
| სხვა მოთხოვნები                  | 0              | 0              |
|                                  | <b>872 326</b> | <b>605 547</b> |

**შენიშვნა 3****მარაგები**

| ლარში                  | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|------------------------|------------------|------------------|
| ნედლეული და მასალები   | 125 077          | 92 714           |
| დაუმთავრებელი წარმოება | 3 221            | 3 488 454        |
| მზა პროდუქცია          | 3 179 516        | 0                |
| სათადარიგო ნაწილები    | 22 341           | 122 899          |
| სხვა მარაგები          | -                | -                |
|                        | <b>3 330 155</b> | <b>3 704 067</b> |

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

| ლარში                                              | შენიშვნა-<br>ნაგებობა<br>ქონება | საინვესტიციო       | მანქანა-<br>დანადგარები | ავტო და სხვა<br>ინვენტარი | არამატერიალური<br>აქტივები | მიწის ნაკვეთი | ჯამი                 |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------|----------------------|
| 2022 წლის ბოლოს<br>მდგომარეობით                    | 109 789                         | 291622             | 8940                    | 103 139                   | 932                        | 1 252 556     | 1 766 978            |
| შესყიდვა/გასვლა                                    | (32885)                         | 571 681<br>(38102) | -                       | 4922<br>(70488)           | -                          | -             | 576 603<br>(141 475) |
| 2023 წლის ბოლოს<br>მდგომარეობით                    | 76 904                          | 825 201            | 8940                    | 37 573                    | 932                        | 1 252 556     | 2 202 106            |
| დაგროვილი<br>ცვეთა                                 |                                 |                    |                         |                           |                            |               |                      |
| 2022 წლის ბოლოს<br>მდგომარეობით                    | 18 797                          | 26 112             | 6189                    | 67 853                    | 463                        | -             | 119 414              |
| ცვეთის ხარჯი                                       | 2905                            | 11879              | 550                     | 3023                      | 73                         | -             | 18430                |
| გასული<br>ძირითადი<br>საშუალებების<br>ცვეთის ხარჯი |                                 | (3322)             |                         | (48822)                   |                            |               | (52 144)             |
| 2023 წლის ბოლოს<br>მდგომარეობით                    | 21 702                          | 34 669             | 6739                    | 22054                     | 536                        | -             | 85 700               |
| ნარჩენი საბალანსო<br>ღირებულება                    |                                 |                    |                         |                           |                            |               |                      |
| 2022 წლის ბოლოს                                    | 90992                           | 265510             | 2751                    | 35286                     | 469                        | 1 252 556     | 1 647 564            |
| 2023 წლის ბოლოს                                    | 55 202                          | 790532             | 2201                    | 81 085                    | 396                        | 1 252 556     | 2 116 406            |

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| ლარში | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------|------------|------------|
|-------|------------|------------|

|                                     |                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები               | 13241            | 7342             |
| მიღებული ავანსები                   | 4 759 925        | 2 690 933        |
| ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ | -                | 3738             |
|                                     | <b>4 773 166</b> | <b>2 702 013</b> |

## შენიშვნა 6

### მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტი

#### მოკლევადიანი სესხები

| ლარში                                  | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| მოკლევადიანი სესხები                   | -             | -             |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი | 35 425        | 32 775        |
| გადასახდელი პროცენტი                   |               |               |
| სულ მოკლევადიანი სესხები               | <b>35 425</b> | <b>32 775</b> |

#### გრძელვადიანი სესხები

| ლარში                    | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|--------------------------|----------------|----------------|
| გრძელვადიანი სესხები     | 444 078        | 481 761        |
| სულ გრძელვადიანი სესხები | <b>444 078</b> | <b>481 761</b> |
| სულ სესხები              | <b>444 078</b> | <b>481 761</b> |

## შენიშვნა 7

### ამონაგები

| ლარში                                      | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები  | 3 668 838        | 2 791 229        |
| მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი | 80 085           | 83 220           |
| სულ                                        | <b>3 748 923</b> | <b>2 302 693</b> |

## შენიშვნა 8

### სხვა შემოსავლები

| ლარში | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------|------------|------------|
|-------|------------|------------|

|                       |         |         |
|-----------------------|---------|---------|
| საპროცენტო შემოსავალი | 2578    | 805     |
| სხვა შემოსავალი       | 102 626 | 179 387 |
| სულ                   | 105 204 | 180 192 |

#### შენიშვნა 9

##### ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

| ლარში                          | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------|------------|------------|
| შრომის ანაზღაურება             | (336 834)  | (351 885)  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია           | (18 430)   | (25 807)   |
| ქონების გადასახადის ხარჯი      | (3 166)    | (4 414)    |
| საბანკო ხარჯი                  | (6 293)    | (2831)     |
| დაცვის ხარჯი                   | (22881)    | (22881)    |
| კომუნიკაციის ხარჯი             | (10234)    | (8567)     |
| საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი | (9343)     | (18649)    |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი     | (1623 )    | (1216)     |
| სულ                            | (408 804)  | (436 250)  |

#### შენიშვნა 10

##### სხვა ხარჯები

| ლარში        | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------|------------|------------|
| სხვა ხარჯები | (32061)    | (1223)     |
| სულ          | (32061)    | (1223)     |

#### შენიშვნა 11

##### ფინანსური დანახარჯები

| ლარში            | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------|------------|------------|
| საპროცენტო ხარჯი | (21873)    | (32872)    |

|     |         |         |
|-----|---------|---------|
| სულ | (21873) | (32872) |
|-----|---------|---------|

#### შენიშვნა 12

##### დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

1. 40001005656, ლევან ნასყიდაშვილი 25%
2. 40001005176, ტარიელ ნასყიდაშვილი 25%
3. 40001004626, ავთანდილ ნასყიდაშვილი 25%
4. 40001033049, ირაკლი ნასყიდაშვილი 25%

#### დირექტორებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებზე გაცემული ანაზღაურება

| ლარში                       | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|------------|------------|
| შრომის ანაზღაურება მთლიანად | 257 206    | 305 101    |
| სულ                         | 257 206    | 305 101    |

#### შენიშვნა 13

##### პირობითი ვალდებულება

კომპანიას სასამართლოში არ აქვს შეტანილი სარჩელები და არ აქვს სასამართლო დავები.

#### შენიშვნა 14

##### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდების ნაწილობრივ განაწილების შესახებ.