

შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი" (ს/კ 401951704)
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი"

(ს/კ 401951704)

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	4
ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	7
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7
5. მარაგები	7
6. სხვა მიმდინარე აქტივები	8
7. ძირითადი საშუალებები	8
8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9
9. კაპიტალი	9
10. ამონაგების აღიარება	10
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11
12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	11
13. სხვა ხარჯები	11
14. ფინანსური შემოსავალი	11
15. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები	11
16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	12
17. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები	12
18. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	12

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	2 133 286	1 296 424
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	17 034	26 597
მისაღები პროცენტი		57 116	-
მარაგები	5	4 456	4 409
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	-	21 441
		2 211 892.43	1 348 872
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	35 701	44 204
		35 701	44 204
მთლიანი აქტივები		2 247 593	1 393 075
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	1 933 404	1 036 838
საგადასახადო ვალდებულებები	6	8 394	-
		1 941 798	1 036 838
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		305 795	356 237
		305 795	356 237
მთლიანი ვალდებულებები		1 941 798	1 036 838
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 247 593	1 393 075

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი" -ს სახელით
2024 წლის 16 აპრილს

გიორგი ზიქიძე

შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	10	1 405 209	1 355 703
თვითღირებულება		(945 763)	(945 764)
საერთო მოგება		459 446	409 940
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(25 311)	(12 314)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	12	(357 640)	(506 280)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(8 327)	(7 100)
სხვა ხარჯები	13	(195 048)	(172 082)
საოპერაციო მოგება		(126 880)	(287 837)
ფინანსური შემოსავალი	14	175 511	113 017
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		175 511	113 017
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		(14 861)	(6 464)
წმინდა მოგება		33 769	(181 284)
სხვა სრული შემოსავალი:			
ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		33 769	(181 284)

გამოსამზადებელი და ხელმოწერილია შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი" -ს
სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს

გიორგი ჩიქოვანი

შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	356 237	356 237
წმინდა მოგება	-	-	33 769	33 769
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	390 005	390 005
გაცემული დივიდენდი	-	-	- 84 211	- 84 211
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	305 795	305 795

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი"-ს სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს

.....
გიორგი ზეზუაშვილი

შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი"-ს
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	2 133 286	1 296 424
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	17 034	26 597
მისაღები პროცენტი		57 116	-
მარაგები	5	4 456	4 409
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	-	21 441
		2 211 892.43	1 348 872
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	35 701	44 204
		35 701	44 204
მთლიანი აქტივები		2 247 593	1 393 075
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	1 933 404	1 036 838
საგადასახადო ვალდებულებები	6	8 394	-
		1 941 798	1 036 838
მთლიანი კაპიტალი	9		
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		305 795	356 237
		305 795	356 237
მთლიანი ვალდებულებები		1 941 798	1 036 838
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 247 593	1 393 075

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი" -ს სახელით
2024 წლის 16 სექტემბერს

.....

გიორგი ჩიქოვანი

შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	10	1 405 209	1 355 703
თვითღირებულება		(945 763)	(945 764)
საერთო მოგება		459 446	409 940
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(25 311)	(12 314)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	12	(357 640)	(506 280)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(8 327)	(7 100)
სხვა ხარჯები	13	(195 048)	(172 082)
საოპერაციო მოგება		(126 880)	(287 837)
ფინანსური შემოსავალი	14	175 511	113 017
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		175 511	113 017
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		(14 861)	(6 464)
წმინდა მოგება		33 769	(181 284)
სხვა სრული შემოსავალი:			
ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		33 769	(181 284)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი" -ს სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს

.....

გიორგი ჩიქოვანი

შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	356 237	356 237
წმინდა მოგება	-	-	33 769	33 769
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	390 005	390 005
გაცემული დივიდენდი	-	-	- 84 211	- 84 211
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	305 795	305 795

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი" -ს სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს

.....

გიორგი ჩიქოვანი

შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი"-ს

დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "საქართველოს ბმდ ჯგუფი" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2010 წლის 03 ნოემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის დიდუბის რაიონში, ხოშარაულის და ელიავას ქუჩებს, მდ. მტკვრის მარცხენა სანაპიროსა და ვახუშტის ხიდს შორის, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია ქ. თბილისის აგლაძის 11ა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საპარკინგე ადგილის იჯარით გაცემა.

კომპანიას ყავს სამი მეწილე 10%, 41% და 49%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები გიორგი ჩიქოვანი, თეიმურაზ ანდრიაძე და სერგო რუხაძე. კომპანიის დირექტორია გიორგი ჩიქოვანი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანიამ ისარგებლა შეღავათით და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი („GEL“).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და დეპოზიტზე განთავსებულ ფულად სახსრებს.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
ნაღდი ფული სალაროში	1 740	12 094
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3 046	80
თანხა დეპოზიტზე	2 128 500	1 284 250
	2 133 286	1 296 424

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს. 2023 წელს მოხდა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება 738 ლარით (2022 წელს 0 ლარით)

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	16 603	17 405
გადახდილი ავანსები	431	9 192
სულ	17 034	26 597

5. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ სახარჯ მასალას, რომელიც მის მიერ საქმიანობის პროცესში იხარჯება.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
სხვა მარაგი	4 456	4 409
სულ	4 456	4 409

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს. 2023 წლის ბოლოს ადგილი ქონდა საგადასახადო ვალდებულებას 8,394 ლარის ოდენობით.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
საგადასახადო აქტივი	-	21 441
სულ	-	21 441

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- სატრანსპორტო საშუალება 10-20 წელი
- კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	სატრანსპორტო საშუალება	კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	37 307	86 787	124 094
შემოსვლა/რემონტი	-	-	-
გადაფასება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	37 307	86 787	124 094
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2022	- 23 658	- 56 231	- 79 890
პერიოდის ცვეთა	- 2 222	- 6 105	- 8 327
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	- 25 969	- 62 424	-88 393
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	13 648	30 556	44 204
31 დეკემბერი 2023	11 338	24 363	35 701

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. კომპანიის მიერ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	1 931 888	1 035 293
მიღებული აგანსები	1 517	1 545
სულ	1 933 404	1 036 838

9. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2023 წელს კომპანიის მიერ მოხდა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 84,211.00 ლარის ოდენობით, რომლის შესაბამისი მოგების გადასახადი შეადგენს 14,861.00 ლარს.

10. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. **კომპანია, როგორც მყიდველი** - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს სააპრკინგე ადგილები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების

ვადის განმავლობაში. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023წ.	2022წ.
ბანკის საკომისიო	414	294
საკანცელარიო ხარჯი	1 356	1 753
საკონსულტაციო მომსახურება	-	1 695
სალარო-აპარატის ხარჯი	2 523	7 043
სხვა საერთო ხარჯი	21 018	1 529
სულ	25 311	12 314

12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

13. სხვა ხარჯები

	2023წ.	2022წ.
დახმარება	-	18 910
ტარიმები	193 785	150 000
სხვა საგადასახადო ხარჯი	526	3 173
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	738	-
სულ	195 048	172 082

14. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს ანაბარზე დარიცხულ საპროცენტო შემოსავალს.

15. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით გაანაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2023წ.	2022წ.
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მთლიანად	131,454	273,941
სულ	131,454	273,941

17. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

18. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ

ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.