

შპს ენერჯი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

სამაღიანო უწყობი

აქტივები	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	519,185	449,760
სავაჭრო მოთხოვნები	7	3,830,312	2,044,753
გადახდილი ავანსები		1,966,116	380,465
მარაგები	6	4,953,919	4,557,579
მზა პროდუქცია		119,508	158,276
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	162,849	163,380
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	5,445,212	3,976,311
ძირითადი საშუალებები		16,997,099	11,730,523
სულ აქტივები			
ვალდებულებები	11	1,110,478	667,763
სავაჭრო ვალდებულებები		22,382	-
საგადასახადო ვალდებულებები	10	10,531,384	7,343,429
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	8,123
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		246,261	28,486
მიღებული ავანსები		33,727	55,059
სხვა ვალდებულებები		11,944,233	8,102,860
სულ ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	94,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5,052,866	3,533,662
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,052,866	3,627,662
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,997,099	11,730,523



ბ. ქავთარაძე
თ. ბლიაძე

შპს ენერჯი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარიზებული)

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2023 წ.		2022 წ.	
		12			
საქონლის გაყიდვიდან		17,202,096		16,389,675	
მომსახურების გაწვიდან		16,706,127		15,914,981	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		495,969		474,694	
საერთო მოგება		(13,331,410)		(13,595,754)	
სხვა შემოსავალი		3,870,686		2,793,921	
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(883,669)		(791,668)	
ცვეთა და ამორტიზაცია		(68,289)		(73,635)	
საპროცენტო შემოსავალი		889		277	
საპროცენტო ხარჯი		(688,505)		(781,978)	
იჯარის ხარჯი		(230,041)		(233,339)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(699,311)		(471,355)	
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,568,926)		(2,351,697)	
საოპერაციო მოგება		1,301,760		442,223	
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება:					
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		45,336		476,637	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(18,467)		(15,983)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,328,629		902,878	
მოგების გადასახადი		(7,393)		(8,264)	
მოგება/(ზარალი)		1,321,236		894,614	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ					
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,321,236		894,614	
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3,627,662		2,639,178	
განწილება შესატრელებზე (მათ შორის დივიდენდი)					
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში					
კაპიტალის სხვა ცვლილებები					
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს					
შპს "ენერჯი"		103,968		870	
დირექტორი:		3,052,866		93,000	
მთ. ბუღალტერი:				3,627,662	



ნ. ქვეთარაძე
თ. ბლიაძე თ. ქვეთარაძე

შპს ენერჯი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2023 წ.	2022 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,547,175)	(1,571,813)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,562,370)	(863,020)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3,205,183	2,546,951
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	95,638	112,118
სავალუტო კურსის ეფექტი	(26,213)	240,798
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	449,760	96,844
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	519,185	449,760

შპს "ენერჯი"

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ნ. ქავთარაძე
თ. ბლიაძე



შპს “ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2023 წლის 31 დეკემბერს



ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

საბალანსო უწყისი

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	519,185	449,760
სავაჭრო მოთხოვნები	6	3,830,312	2,044,753
გადახდილი ავანსები		1,966,116	380,465
მარაგები			
მზა პროდუქცია	5	4,953,919	4,557,579
სხვა მიმდინარე აქტივები		119,508	158,276
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	162,849	163,380
ძირითადი საშუალებები	4	5,445,212	3,976,311
სულ აქტივები		16,997,099	11,730,523
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	1,110,478	667,763
საგადასახადო ვალდებულებები		22,382	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	10,531,384	7,343,429
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	8,123
მიღებული ავანსები		246,261	28,486
სხვა ვალდებულებები		33,727	55,059
სულ ვალდებულებები		11,944,233	8,102,860
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	-	94,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5,052,866	3,533,662
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,052,866	3,627,662
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,997,099	11,730,523

შპს "ენერჯი"

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ნ. ქავთარაძე

თ. ბლიაძე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ნეტო ამონაგები	12	17,202,096	16,389,675
საქონლის გაყიდვიდან		16,706,127	15,914,981
მომსახურების გაწევიდან		495,969	474,694
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(13,331,410)	(13,595,754)
საერთო მოგება		3,870,686	2,793,921
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(883,669)	(791,668)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(68,289)	(73,635)
საპროცენტო შემოსავალი		889	277
საპროცენტო ხარჯი		(688,505)	(781,978)
იჯარის ხარჯი		(230,041)	(233,339)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(699,311)	(471,355)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,568,926)	(2,351,697)
საოპერაციო მოგება		1,301,760	442,223
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		45,336	476,637
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(18,467)	(15,983)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,328,629	902,878
მოგების გადასახადი		(7,393)	(8,264)
მოგება/(ზარალი)		1,321,236	894,614
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,321,236	894,614
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3,627,662	2,639,178
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		103,968	870
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			93,000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		5,052,866	3,627,662

შპს “ენერჯი“

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ნ. ქავთარაძე

თ. ბლიაძე

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2023 წ.	2022 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,547,175)	(1,571,813)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,562,370)	(863,020)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3,205,183	2,546,951
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	95,638	112,118
სავალუტო კურსის ეფექტი	(26,213)	240,798
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	449,760	96,844
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	519,185	449,760

შპს “ენერჯი“

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:

ნ. ქავთარაძე
თ. ბლიაძე

1. შპს „ენერჯი“

შპს „ენერჯი“ („კომპანია“) დაარსდა 2014 წლის 19 მარტს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი ნატალია ქავთარაძე (პ.ნ 16001008808).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო ელექტრონული საქონლის რეალიზაცია როგორც საქართველოში, ისე საქართველოს ფარგლებს გარეთ (კომპანია ახორციელებს ასევე ექსპორტს). ასევე კომპანია ახორციელებს კომერციული ფართების მშენებლობას ბელაშვილის ქ.53-ში შემდგომში ეკონომიკური საქმიანობის მიზნით. კომპანიამ 2023 წლის მიწურულს დაასრულა მშენებლობა და ქონება გასცა გრძელვადიანი იჯარით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., N 35

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
შენობა-ნაგებობები	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს 2023 წელში საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადს.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო

ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე დეპონირებულ ფულად სახსრებს. რომელზე წვდომაც კომპანიას შეუზღუდავად გააჩნია და რომელიც შეუძლია გამოიყენოს ნებისმიერ დროს.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი 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 ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კერძოდ უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული სესხები გაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელმძღვანელო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით

აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9753

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის პერიოდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა 2023 წლის განმავლობაში:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022		3,804,949		5,932	6,422	43,325	113,175	215,203	76,629	4,265,636
შესყიდვა					586	847	686		44,952	47,070
რეკლასიფიკაცია	1,275,869	-	4,019,041							1,489,961
რეალიზაცია		3,804,949					-	496	-	496
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	1,275,869	0	4,019,041	5,932	7,008	44,172	113,366	215,203	121,581	5,802,171
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	-	-	5,067	-	31,088	-	92,510	-	289,325
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	865	2,024	2,282	-	8,382	38,678	67,633
რეალიზებული ცვეთის ამორტიალება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	-	-	5,932	6,789	33,370	-	100,892	-	356,958
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2022		3,804,949		865	1,656	12,237	20,665	115,699	20,239	3,976,311
31 დეკემბერი 2023	1,275,869	0	4,019,041	0	218	10,802	12,473	77,021	49,788	5,445,213

5. მარაგები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
გასაყიდი საქონელი	4,951,831	4,556,022
საწვავი	2,088	1,557
სულ მარაგები	4,953,919	4,557,579

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	3,830,312	2,044,753
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	3,830,312	2,044,753

7. არამატერიალური აქტივები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სხვა გრძელვადიანი აქტივების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
საიტი	162,402	162,402
არამატერიალური აქტივები	447	978
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	162,849	163,380

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ფული სალაროში	52,070	119,974
ფული ბანკში	467,115	329,785
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	519,185	449,760

9. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 0 ლარს, ხოლო 1 იანვრის მდგომარეობით 94000 ლარს.

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სს პროკრედიტ ბანკი	ევრო		17,211
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	-	89,668
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	-	400,000
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	-	160,000
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	-	-
სს პროკრედიტ ბანკი	ლარი	-	87,978
სს პროკრედიტ ბანკი	აშშ დოლარი		755,311
სს საქართველოს ბანკი	აშშ დოლარი	753,112	
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	1,591,925	
სს ტერა ბანკი	ლარი	-	3,245,112
ფ.პ ვლადიმერ მკრტიჩიან	ლარი	500,000	500,000
ფ.პ გიორგი ოსეფაიშვილი	ლარი	600,000	600,000
ნატალია ქავთარაძე	აშშ დოლარი	519,054	-
ნატალია ქავთარაძე	აშშ დოლარი	252,804	253,988
ნატალია ქავთარაძე	ლარი	90,000	160,000
ფ.პ გიორგი ოსეფაიშვილი	ლარი	231,137	231,137
ფ.პ ელენორა ნაგაპეტიაძე	აშშ დოლარი	537,800	540,400
ფ.პ გიორგი ოსეფაიშვილი	აშშ დოლარი	301,213	302,624
სს ტერა ბანკი	აშშ დოლარი	5,164,117	-
წინასწარ გადახდილი პროცენტი	ლარი	-	9,778
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		10,531,384	7,343,429

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1,110,478	667,763
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,110,478	667,763

12. შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან

შემოსავალი შედგება საქონლის გაყიდვიდან და ამ გაყიდვის თანმხლები მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლებისაგან, ასევე საიჯარო შემოსავლებისგან :

	შემოსავალი 2023 წელი	შემოსავალი 2022 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან 18 %	316,886	474,694
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 18 %	9,684,352	7,489,297
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 0 %	7,020,454	8,425,684
შემოსავალი იჯარიდან	180,404	
სულ შემოსავალი	17,202,096	16,389,675

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	ხარჯი 2023 წელი	ხარჯი 2022 წელი
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	200,730	
რეკლამის ხარჯები	67,566	82,678
ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და შენახვის ხარჯები	77,283	106,337
სამეურნეო ხარჯი	3,124	3,283
დაცვის ხარჯი	3,101	2,881
სოციალური დანარიცხები	19,135	17,439
საკანცელარიო ხარჯები	1,013	1,373
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	690	664
კომუნიკაციის ხარჯები	19,662	23,892
დაზღვევის ხარჯები	9,319	9,379
ა/მ შეკეთებისა და რემონტის ხარჯი	8,297	10,200
რემონტის ხარჯები		343
ტენდერის ხარჯი	51	663
ელექტროენერგია, წყალი და გაზი	23,268	20,606
დასუფთავების ხარჯი	1,997	2,013
კომპიუტერის ხარჯები	1,015	424
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	22,923	15,865
საბუღალტრო მომსახურება	26,774	29,617
საბანკო ხარჯები	45,782	26,700
წარმომადგენლობითი ხარჯები	6,794	4,813
სხვა საერთო ხარჯები	160,787	112,185
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	699,311	471,355

14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს 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 მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ სესხები	10 531 384	7 343 429
ფული და ფულის ექვივალენტები	-519 185	-449 760
წმინდა სესხები	10 012 199	6 893 669
 სულ კაპიტალი	 5 052 866	 3 627 662
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	198.15 %	190.03 %

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

16. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო

გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას არ გააჩნია.

17. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.