

**შპს „ელისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ქ. თბილისი
2024 წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ზოგადი ინფორმაცია	8
2 წარდგენის საფუძვლები	8
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	9
4 ფული და ფულის ექვივალენტები	14
5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
6 ავანსები და სესხები	15
7 მარაგები	15
8 სხვა მოკლევადიანი აქტივები	15
9 არამატერიალური აქტივები	16
10 ძირითადი საშუალებები	16
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
12 საგადასახადო ვალდებულებები	17
13 სასესხო ვალდებულებები	17
14 სხვა ვალდებულებები	17
15 საკუთარი კაპიტალი	17
16 ამონაგები	18
17 გაყიდვების თვითღირებულება	18
18 შრომის ანაზღაურება	18
19 ცვეთა და ამორტიზაცია	18
20 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი	19
21 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
22 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	19
23 მოგების გადასახადი	20
24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20

შპს „ელისი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	შენ	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	29747	34144	878048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	103178	243553	199797
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	6	160463	189136	24781
მარაგები		653861	876647	625641
მზა პროდუქცია				
სხვა	7	653861	876647	625641
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	8	27419	26859	
ბიოლოგიური აქტივები		0	0	0
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	9	500	883	1266
ძირითადი საშუალებები	10	4506195	2148621	1901153
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		5481363	3519843	3630686
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	11	431083	175452	397529
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები	12	63837	253434	214963
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები				
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	13	3049884	1843246	2264206
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	14	612	631	722
სულ ვალდებულებები		3545416	2272763	2877420
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	15			
საემისიო შემოსავალი				

გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1935947	1247080	753266
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		1935947	1247080	753266
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5481363	3519843	3630686
სულ მოკლევადიანი აქტივები		974668	1370339	1728266
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		495531	429517	613215

დირექტორი:



ბექა სირაძე

თარიღი: 02-09-2024 წ

შპს „ელისი“
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	შენ	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ნეტო ამონაგები		6756945	5990606
საქონლის გაყიდვიდან	16	6756945	5990606
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	17	-4912165	-4502624
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება		1844780	1487982
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	18	-202234	-216584
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	19	-72045	-66844
საპროცენტო შემოსავალი	20		26859
საპროცენტო ხარჯი	20	-261180	-239564
იჯარის ხარჯი	21	-96181	-38008
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	-160931	-118498
სულ საოპერაციო ხარჯები		-792571	-652639
საოპერაციო მოგება		1052209	835343
გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	22	-73321	-5169
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		978888	830174
მოგების გადასახადის ხარჯი	23	-43503	-50454
საანგარიშო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		935385	779720

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		935385	779720
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1247080	753266
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	15	-246518	-285906
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1935947	1247080

დირექტორი:



ბექა სირაძე

თარიღი: 02-09-2024 წ

შპს „ელისი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2022 წ	0	753266	753266
საანგარიშგებო წინა წლის მოგება/ზარალი		779721	779721
საანგარიშგებო წინა წელს განაწილებული დივიდენდი		-285906	-285906
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წ	0	1247080	1247080
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი		935385	935385
საანგარიშგებო წინა წელს განაწილებული დივიდენდი		-246518	-246518
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	0	1935947	1935947

დირექტორი:



ზექა სირაძე

თარიღი: 02-09-2024 წ

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელისი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2018 წლის 20 დეკემბერს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი: 402113547

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ბექა სირაძე (პ/ნ 01805046326).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

ქ. თბილისში დიდი დიდმის ტერიტორიაზე იჯარით აღებული მიწის ნაკვეთზე, აშენებულ ფართში, სამშენებლო და სარემონტო მასალებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობას.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, გრ. რობაქიძის გამზ. #7, კორპ 2, ბინა 28.

კომპანიის დირექტორია ბექა სირაძე (პ/ნ 01805046326);

2. წარდგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად, რადგანაც ანგარიშგებას აკლია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, სხვა კომპონენტებში ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მსს ფასს“ სტანდარტების შესაბამისად. მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა „მსს ფასს“, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში. წლიური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია საქმიანობას განაგრძობს პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ბიზნესი საქმიანობა საქართველოში.

2.3 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების „მსს ფასს“ შესაბამისად მომზადებისათვის, ზელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კომპანიის საანგარიშგო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც შეადგენდა:

დასახელება	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	3,5040

2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.8844 ლარს; 2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი, ერთი ევრო 2.9753 ლარი. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში. ფულის და ფულის ექვივალენტების ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. ფული და ფულის ექვივალენტები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფული გადაანგარიშებულია საანგარიშო წლის ბოლო თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოური ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან

გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

3.5 გაცემული ავანსები და სესხები.

ავანსები და სესხები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდელებით ან მის გარეშე, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადაშუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება

დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)

კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა
სხვა საოპერაციო ლიცენზიები

2-10 წელი
3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს. თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესაბამისად გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მონტაჟთან, დემონტაჟთან, ტრანპორტირებასთან და ექსპლუატაციაში გაშვებასთან დაკავშირებულ სხვა პირდაპირ დანახარჯებთან.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით..

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი სარგებლიანობის პერიოდის გათვალისწინებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)

საოფისე ავეჯი და ინვენტარი
კომპიუტერული ტექნიკა
ავტომობილები
იჯარით აღებული ქონების
კეთილმოწყობა

5-7 წელი

5 წელი

10 წელი

იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების
ვადას შორის უმცირესი.

ძირითად საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ზარალში, როდესაც მოხდა აღიარების შეწყვეტა.

3.9 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან , თუ მასზე ნაკლებია , მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ყველა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებული 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.

3.11 სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

3.12 გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.13 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

3.14 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის (გაწეული მომსახურების) უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- ამონაგები საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები შემოვა კომპანიაში და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.15 ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3.16 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლობები 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.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

3.17 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), 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). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. კომპანია არ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

3.18 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 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) საგადასახადო ვალდებულებად (მიღებული დღგ -ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

3.19 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა (პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე). საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება ანგარიშგების შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

3.20 ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	20066	26952	4535
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9680	7191	873505
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		1	7
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	29747	34144	878048

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	95835	238089	197926
მოთხოვნები ბანკებიდან	1710	1475	1871
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	5633	3989	
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	103178	243553	199797

6. ავანსები და სესხები

კომპანიის ავანსები 2023 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მოთხოვნები ორგანიზაციებზე გაცემული სესხებიდან		162520	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	160463	26616	24781
სულ	160463	189136	24781

7. მარაგები

კომპანიის მარაგების 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
საქონელი	644409	639387	612560
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	9452	237260	13081
სულ	653861	876647	625641

8. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

კომპანიის სხვა მოკლევადიანი აქტივები 2023 წლისთვის შეადგენს:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მისაღები პროცენტები	26859	26859	
სხვა მიმდინარე აქტივები	559		
სულ	27419	26859	0

9. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას 2023 წლისთვის გააჩნია არამატერიალური აქტივი, ბუღალტრული პროგრამა FINA-ს სახით:

დასახელება	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2022 წ	1266	1266
შემოსვლა		0
გასვლა		0
ცვეთა	-383	-383
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წ	883	883
შემოსვლა		0
გასვლა		0
ცვეთა	-383	-383
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	500	500

10. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	მიწა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით არებული ქონების კეთილმოწყობა	ძირითადი საშუალებების მარაგები	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2022 წ	1700000	0	73447	1324	0	17784	96196	12191	213	1901153
შემოსვლა	300000	0	0	0	0	8847	0	2856	2224	313928
გასვლა										0
ცვეთა		0	-44067	-261	0	-6046	-12636	-3450		-66461
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წ	2000000	0	29379	1062	0	20585	83560	11597	2437	2148621
შემოსვლა	2110308	239192	0	0	0	13345	152147	7272	0	2522263
გასვლა							-93027			-93027
ცვეთა		-9550	-33051	-261	0	-7908	-16109	-4783		-71662
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	4110308	229642	-3671	801	0	26022	126570	14087	2437	4506195

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	430858	175452	397529
მიღებული ავანსები	225		
სულ	431083	175452	397529

12. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2023 წლისთვის არის შემდეგნაირი:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
საგადასახადო ვალდებულებები	63837	253434	214963
სულ	63837	253434	214963

13. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
გრძელვადიანი სესხები	3049884	1843246	2264206
სულ	3049884	1843246	2264206

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2023 წლისთვის არის შემდეგნაირი:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
საპენსიო გადასახადი	612	631	722
სულ	612	631	722

15. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს ნულ ლარს.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში, რომლებიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით. 2023 წელს კომპანიის მიერ მოხდა დივიდენდების გამოცხადება და შესაბამისად მისი განაწილება **246 518** ლარის ოდენობით.

16. ამონაგები

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
შემოსავალი	6757141	5990750
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	-196	-144
სულ	6756945	5990606

17. გაყიდვების თვითღირებულება

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
საწყისი მარაგები	876647	625641
შესყიდვები	4689380	4753630
საბოლოო მარაგები	653861	876647
სულ თვითღირებულება	-4912165	-4502624

18. შრომის ანაზღაურება

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
შრომის ანაზღაურება	-202234	-216584
სულ	-202234	-216584

19. ცვეთა და ამორტიზაცია

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ცვეთა და ამორტიზაცია	-72045	-66844
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	0
სულ	-72045	-66844

20. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
საპროცენტო შემოსავლები	0	26859
საპროცენტო ხარჯები	-261180	-239564
სულ	-261180	-212704

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-33012	-8485
მიწოდების სხვა ხარჯები	-13407	-1419
საპენსიო დანარიცხები	-3629	-4084
საიჯარო ქირა	-96181	-38008
კომუნიკაციის ხარჯები	-15919	-1811
დაზღვევა	-1559	-407
რემონტი	-2714	-76
საკონსულტაციო ხარჯები	-4407	-4068
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-3336	-2977
საბანკო მომსახურება	-48299	-41971
კომუნალური ხარჯი		-6646
სხვა საერთო ხარჯი	-34649	-46552
სულ	-257112	-156506

22. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
არასაოპერაციო მოგება		119
დამრგვალების შემოსავალი	5358	
არასაოპერაციო ზარალი		-3449
დამრგვალების ხარჯი	-14	-7
ჯარიმები	-78665	-832
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-1000
სულ	-73321	-5169

23. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს. კომპანიას საანგარიშო პერიოდში განაწილებული აქვს მოგება შესაბამისად მოხდა მოგების გადასახადის დარიცხვა.

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
განაწილებულ მოგებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი	-43503	-50454
სულ	-43503	-50454

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც გავლენას იქონიბდნენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.