

შპს „სონნივა ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
3. საქმიანობის უწყვეტობა	6
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	6
4.1 ამონაგების აღიარება	6
4.2 ძირითადი საშუალებები	8
4.3 არამატერიალური აქტივები	9
4.4 მარაგი.....	9
4.5 იჯარა.....	9
4.6 საინვესტიციო ქონება	10
4.7 აქტივების გაუფასურება.....	10
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	10
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	11
1. გადასახადები	11
5.1 მოგების გადასახადი.....	11
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი.....	12
5.3 საშემოსავლო გადასახადი.....	12
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....	12
ანარიცხები.....	12
პირობითი ვალდებულებები	13
პირობითი აქტივი	13
7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.....	14
7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:.....	14
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები.....	16

შპს „სონიკა ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

*ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში*

	შენიშვნა	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	1,031,052	804,632
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	758,270	1,265,885
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	6,593,901	5,533,128
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>8,383,223</u>	<u>7,603,645</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	12	3,285,894	3,348,448
ძირითადი საშუალებები	11	3,900,266	564,194
სხვა არამატერიალური აქტივები		166,906	23,061
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>7,353,066</u>	<u>3,935,703</u>
სულ აქტივები		<u>15,736,289</u>	<u>11,539,348</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	719,158	788,292
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		26,693	
საგადასახადო ვალდებულებები		13,265	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	5,644	12,956
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>764,761</u>	<u>801,248</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	6,438,331	3,370,949
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>6,438,331</u>	<u>3,370,949</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		7,367,151	4,949,452
განაწილებული დივიდენდი	15	- 1,326,316	(879,368)
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		2,492,361	3,297,068
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>8,533,197</u>	<u>7,367,151</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>15,736,289</u>	<u>11,539,348</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 სექტემბერი



6-20

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „სონივა ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	1,031,052	804,632
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	758,270	1,265,885
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	6,593,901	5,533,128
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>8,383,223</u>	<u>7,603,645</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	12	3,285,894	3,348,448
ძირითადი საშუალებები	11	3,900,266	564,194
სხვა არამატერიალური აქტივები		166,906	23,061
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>7,353,066</u>	<u>3,935,703</u>
სულ აქტივები		<u>15,736,289</u>	<u>11,539,348</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	719,158	788,292
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		26,693	
საგადასახადო ვალდებულებები		13,265	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	5,644	12,956
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>764,761</u>	<u>801,248</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	6,438,331	3,370,949
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>6,438,331</u>	<u>3,370,949</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		7,367,151	4,949,452
განაწილებული დივიდენდი	15	- 1,326,316	(879,368)
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		2,492,361	3,297,068
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>8,533,197</u>	<u>7,367,151</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>15,736,289</u>	<u>11,539,348</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 სექტემბერი

დირექტორი

*სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში*

	შენიშვნები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ამონაგები	7.1	18,812,665	15,507,141
სხვა შემოსავალი	7.1	-	372
შეძენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7.2	- 14,143,438	-12,304,321
საქონლის ნაშთის ცვლილება		1,063,284	1,214,213
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		- 44,907	- 33,520
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		- 1,728,721	- 766,094
ცვეთა და ამორტიზაცია		- 100,256	- 76,193
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.3	- 586,387	- 417,270
ფინანსური დანახარჯები		- 255,599	- 125,968
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		- 227,670	571,891
მოგების გადასახადი ხარჯი		- 234,056	- 155,183
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული მოგება	7.4	- 62,554	- 118,000
მოგება დაბეგვრამდე		2,492,361	3,297,068
<u>მიმდინარე წლის მოგება</u>	-	<u>2,492,361</u>	<u>3,297,068</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		7,367,151	4,949,452
დივიდენდი		1,326,316	879,368
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>	-	<u>8,533,197</u>	<u>7,367,151</u>

შენიშვნა: „კომპანია“ წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთ ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 სექტემბერი



6-20

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

*სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში*

	შენიშვნები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ამონაგები	7.1	18,812,665	15,507,141
სხვა შემოსავალი	7.1	-	372
შეძენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7.2	- 14,143,438	-12,304,321
საქონლის ნაშთის ცვლილება		1,063,284	1,214,213
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		- 44,907	- 33,520
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		- 1,728,721	- 766,094
ცვეთა და ამორტიზაცია		- 100,256	- 76,193
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.3	- 586,387	- 417,270
ფინანსური დანახარჯები		- 255,599	- 125,968
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		- 227,670	571,891
მოგების გადასახადი ხარჯი		- 234,056	- 155,183
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული მოგება	7.4	- 62,554	- 118,000
მოგება დაბეგვრამდე		2,492,361	3,297,068
<u>მიმდინარე წლის მოგება</u>	-	<u>2,492,361</u>	<u>3,297,068</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		7,367,151	4,949,452
დივიდენდი		1,326,316	879,368
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>	-	<u>8,533,197</u>	<u>7,367,151</u>

შენიშვნა: „კომპანია“ წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთ ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 სექტემბერი

დირექტორი:

ფულადი ნაკადების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31/12/23	31/12/22
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	22,195,826	18,259,708
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	- 14,635,230	- 13,781,688
გაცემული შრომის ანაზღაურება	- 1,362,350	- 588,410
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	- 3,130,140	- 2,856,396
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	- 141,211	- 116,659
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,926,895</u>	<u>916,556</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	- 3,829,005	- 2,618,836
არამატერიალური აქტივების შეძენა	- 169,737	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>- 3,998,742</u>	<u>- 2,618,836</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	3,307,108	3,546,097
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	- 437,297	- 277,166
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 256,246	- 130,379
გადახდილი დივიდენდები	- 1,260,000	- 835,400
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>1,353,565</u>	<u>2,303,152</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	- 55,298	- 12,039
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	226,420	588,833
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	804,632	215,799
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>1,031,052</u>	<u>804,632</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 სექტემბერი



ფულადი ნაკადების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31/12/23	31/12/22
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	22,195,826	18,259,708
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	- 14,635,230	- 13,781,688
გაცემული შრომის ანაზღაურება	- 1,362,350	- 588,410
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	- 3,130,140	- 2,856,396
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	- 141,211	- 116,659
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,926,895	916,556
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	- 3,829,005	- 2,618,836
არამატერიალური აქტივების შეძენა	- 169,737	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	- 3,998,742	- 2,618,836
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	3,307,108	3,546,097
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	- 437,297	- 277,166
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 256,246	- 130,379
გადახდილი დივიდენდები	- 1,260,000	- 835,400
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,353,565	2,303,152
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	- 55,298	- 12,039
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	226,420	588,833
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	804,632	215,799
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1,031,052	804,632

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 სექტემბერი

დირექტორი:

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს სონივა ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნამალადევის რაიონი, მექანიზაციის ქუჩა #1.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა ავეჯის მასალების და აქსესუარების საბითუმო და საცალო რეალიზაცია.

შპს სონივა ჯორჯია რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2014 წლის 20 იანვრიდან. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2014 წლის 7 თებერვლიდან. „კომპანიის“ დირექტორი დაფუძნებიდან დღემდე არის რასიმ რასულ (პ. 5 10401208882, 1AFQ8R8, UO6710642, CO1038579, 01891025467.)

„კომპანიის“ დამფუძნებლები 2017 წლის 11 აპრილამდე იყვნენ: ნიკა ზაალიშვილი 30%-იანი წილის მფლობელი და რასიმ რასულ- 70%-იანი წილის მფლობელი. 2017 წლის აპრილიდან „კომპანიის“ 100 % -იანი წილის მფლობელი არის არარეზიდენტი რასიმ რასულ.

ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2024 წლის 20 სექტემბერს

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით . ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

„კომპანიის“ მიერ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ფინანსური აღრიცხვის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად ხდება.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოდ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- a) „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- b) 2023 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- c) 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს საქონლის საბითუმო და საცალო გაყიდვებიდან.

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.
- თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

- ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
1. ოფისის აღჭურვილობა	24-120 თვე
2. სატრანსპორტო საშუალებები	80-120 თვე
3. მანქანა-დანადგარები	120 თვე
4. ავეჯი და სხვა ინვენტარი	24-60 თვე

თუ არსებობს ნიშანი იმისა , რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

4.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

4.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სხვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია , საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო

პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანიის“ მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

1. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან , რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ექვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იზიფრება:

ამონაგები წარმოდგენილია საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლით. სხვა შემოსავალში ასახულია ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული მოგება

ამონაგები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	18,812,665	15,507,141
სხვა შემოსავალი		372
<u>სულ ჯამი</u>	<u>18,812,665</u>	<u>15,507,513</u>

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
საწყისი ნაშთი	5,530,617	4,316,405
შეძენილი პერიოდის განმავლობაში	14,143,438	12,304,321
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(13,080,155)	(11,090,109)
საბოლოო ნაშთი	<u>6,593,901</u>	<u>5,530,617</u>

„კომპანია“ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. 2022-2023 წლის საანგარიშო პერიოდებში საქონელი არ გაუფასურებულა.

შენიშვნა 7.3 ხარჯები მოიცავს შემენილ მომსახურებას და სხვა საოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

სხვა საოპერაციო ხარჯები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	1,644	1,994
საიჯარო ქირა	118,577	152,999
საოფისე ინვენტარი	-	1,281
ბანკის მომსახურების ხარჯი	83,154	63,157
მომსახურების ხარჯი	5,034	-
საკანცელარიო	2,845	4,484
სამეურნეო ხარჯი	75,894	808
დაცვის ხარჯი	3,087	2,695
საკონსულტაციო ხარჯი	65,473	43,775
სხვა საგადასახადო ხარჯი	44,114	10,661
დაზღვევა	57,402	28,119
წარმომადგენლობითი ხარჯი	14,351	7,759
ავტოსატრანსპორტო საშუალებაზე დანახარჯი	38,156	3,141
რეკლამის ხარჯი	1,633	4,794
საექვო მოთხოვნები	-	7,218
კომუნიკაციის ხარჯები	5,088	4,785
საოფისე ხარჯი	9,898	47,583
კომპიუტერის ხარჯები	7,572	25,802
მივლინების ხარჯი	25,467	6,216
კომუნალური ხარჯი	26,996	
<u>სულ ჯამი</u>	<u>586386.89</u>	<u>417,270</u>

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ფული სალაროს ანგარიშზე	43,680.54	36,771
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	767,742.80	355,873
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	219,628.66	411,988
<u>სულ ჯამი</u>	<u>1,031,052.00</u>	<u>804,632</u>

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
გადახდილი ავანსები	753,310.51	1,182,426
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	4,959.90	18,849
სხვა მოკლევადიანი აქტივი		206
საგადასახადო აქტივი		64,403
<u>სულ ჯამი</u>	<u>758,270.41</u>	<u>1,265,885</u>

შენიშვნა 10

სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
საქონელი	6,593,901	5,530,617
საწვავი		2,511
<u>სულ ჯამი</u>	<u>6,593,901</u>	<u>5,533,128</u>

შენიშვნა 11 ძირითადი საშუალების მოძრაობის ანგარიში

მოთიანი საბალანსო ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალება	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		57,026	22,413	109,664	137,471	27,645	58,538	412,757
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში	85,275.89	44,057.99	-	-	99,692.91	-	-	229,026.79
დარიცხული ცვეთა		(24,127)	(4,710)	(12,389)	(17,131)	(6,944)	(10,893)	(76,193)
კლასიფიკაციის ცვლილება								
გასული		-1225.35	-171.64					
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	85,275.89	75,731	17,531	97,275	220,033	20,701	47,646	564,194
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	2,949,506.78	30,283.52	338.98	265,941.10	190,912.80	77.48		3,437,060.66
დარიცხული ცვეთა	-	27,542.56	-	3,928.90	-	4,242.92	-	100,255.74
გასული		-563.69	-	169.49			-	733.18
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,034,782.67	77,908.73	13,772.02	349,039.42	371,474.29	16,535.74	36,752.96	3,900,265.83

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

არამატერიალური აქტივის მუხლში არის საბუღალტრო და საოფისე პროგრამა . 2024 წლის პერიოდზე კომპანიამ დაწერა ახალი სააღრიცხო პროგრამა Microsoft Dynamics 365 Business central

შენიშვნა 12

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება „კომპანიის“ მიერ შეფასებულია რეალური ღირებულებით. ღირებულების განსაზღვრა მოხდა „კომპანიის“ მიერ შედარების მეთოდზე დაყრდნობით. გამოწვეული სხვაობა აისახა მოგება ზარალში 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ შეიძინა მიწის ნაკვეთები

საკადასტრო კოდი	მისამართი	კვ.მ	ისტორიული ღირებულება	საბაზრო ღირებულება 31.12.2020 წლისათვის	საბაზრო ღირებულება 31.12.2021 წლისათვის	საბაზრო ღირებულება 31.12.2022 წლისათვის	საბაზრო ღირებულება 31.12.2023 წლისათვის
81.08.18.182	ქ. თბილისი სოფელი დიდი ლილო ერეკლე მეორეს ქუჩა #95	12400	193,779	975,771.48	828962.1945	723093.9596	666,971.20
81.08.18.379	ქ. თბილისი სოფელი დიდი ლილო ერეკლე მეორეს ქუჩა #95 ა	1421	45,373		94996.39341	82,864.24	76,432.75
შენობა			46,830	44,889.42	44889.42	44889.42	44,889.42
01.11.04.017	ქ.თბილისი შუში ქ	4890	1,790,972.28			1,790,972.28	1,790,972.28
01.11.04.017.355	ქ.თბილისი შუში ქ	2963	706,628			706,628.00	706,628.00
			2,783,582.17	-	968,848.01	3,348,447.89	3,285,893.65

შენიშვნა 13

<u>საჯაჟრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
მომწოდებლებზე დავალიანება	706,328.40	782,397.28
მიღებული ავანსები	12,830.04	5,894.66
<u>სულ ჯამი</u>	<u>719,158.44</u>	<u>788,291.94</u>

შენიშვნა 14

„კომპანიას“ გრძელვადიანი სესხი აქვს აღებული სს „საქართველოს ბანკი“.

<u>სასესხო ვალდებულებები</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
გრძელვადიანი სესხი	6,438,331	3,370,949
ფინანსური იჯარა	5,644	12,956
<u>სულ ჯამი</u>	<u>6,443,976</u>	<u>3,383,905</u>

შენიშვნა 15

<u>განაწილებული დივიდენდი</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
რასიმ რესულ	1,326,316	879,368
<u>სულ ჯამი</u>	<u>1,326,316</u>	<u>879,368</u>

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 20 სექტემბერი

დირექტორი:

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 20 სექტემბერი

