

შპს „მილენიუმი „

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები	6
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
შენიშვნა N5. ძირითადი საშუალებები	13
შენიშვნა N6 არამატერიალური აქტივები	14
შენიშვნა N8. მარაგები	16
შენიშვნა N9. გაცემული ავანსები	16
შენიშვნა N10. წინასწარ გადახდილი გადასახადები	16
შენიშვნა N11. მიღებული გრძელვადიანი სესხები	17
შენიშვნა N12. მიღებული ავანსები	18
შენიშვნა N13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18
შენიშვნა N14. ამონაგები	18
შენიშვნა N15. თვითღირებულება	19
შენიშვნა N16. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	19
შენიშვნა N17. სხვა ხარჯები	19
შენიშვნა N18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19
შენიშვნა N19. ფინანსური ხარჯები	20
20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	20
21. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები	22
22. პირობითი ვალდებულება	23
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	23

შპს "მილენიუმი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022	2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	8,908	629,044	2,823,019
არამატერიალური აქტივები	6	240	541	843
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,148	629,585	2,823,862
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	1,277,513	767,057	1,861,438
მარაგები	8	734,054	2,061,395	3,812,459
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10	-	77,939	928,911
გაცემული ავანსები	9	1,341	162,530	484,499
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,012,908	3,068,922	7,087,306
სულ აქტივები		2,022,056	3,698,507	9,911,168
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,883,267	1,108,683	(666,312)
სულ კაპიტალი		1,883,267	1,109,683	(665,312)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	-	1,309,620	2,357,766
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,309,620	2,357,766
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები	12	47,783	694,845	7,276,178
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	91,006.17	584,358	942,537
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		138,789	1,279,203	8,218,714
სულ ვალდებულებები		138,789	2,588,823	10,576,480
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,022,056	3,698,507	9,911,168

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "მილენიუმი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის
დასრულებული წლისათვის

(ლარიში)

	შენიშვნა	2023	2022	2021
ამონაგები	14	3,865,948	7,564,477	-
თვითღირებულება	15	(2,968,106)	(5,387,220)	-
საერთო მოგება		897,842	2,177,257	
სხვა შემოსავლები			-	2,239
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი			-	-
ძირითადი საშუალების თვითღირებულება			-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(126,646)	(123,652)	(122,041)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	16		-	-
სხვა ხარჯები	17	(1,209)	(1,262)	(1,343)
საოპერაციო მოგება		769,987	2,054,866	(121,146)
ფინანსური შემოსავალი				-
ფინანსური ხარჯი	19		(133,136)	(182,925)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		4,596.33	(144,212)	(16,907)
მოგება დაბეგვრამდე		774,583	1,777,519	(320,977)
მოგების გადასახადი			-	-
წმინდა მოგება		774,583	1,777,519	(320,977)
სხვა სრული შემოსავალი:				
გადაფასების რეზერვი				-
მთლიანი სრული შემოსავალი		774,583	1,774,995	(320,977)

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	(665,312)
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	1,774,996	1,774,996
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	1,109,683
წმინდა მოგება	-	-	774,583	774,583
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,000)			(1,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	1,883,267

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მილენიუმი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 24 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით **400265208**, სარეგისტრაციო ნომერი **B19047362**. კომპანიის იურიდიული მისამართია - ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ბარისახოს ქუჩა N 12, ხოლო ფაქტიური მისამართია - ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, თეიმურაზ ბოჭორიშვილის ქუჩა N20.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები არიან: ლევან პაპაშვილი, (პ/ნ 01004001829); ნატალი ქრიკიშვილი (პ/ნ 01001063059); თამარ თავართქილაძე, პ/ნ (01005018944).

პარტნიორთა წილები კაპიტალში განისაზღვრება შემდეგნაირად: ლევან პაპაშვილი -28 % , ნატალი ქრიკიშვილი - 36 %, თამარ თავართქილაძე -36 %. საზოგადოების მმართველ ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება.

კომპანიას ხელმძღვანელობს და წარმოადგენს - ლევან პაპაშვილი (პ/ნ 01004001829).

2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს : ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2023 წლის მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას, შესადარისი ინფორმაციით 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებულ მითითებებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოსა და დარიცხვის მეთოდის პრინციპის დაშვებით. ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. შენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, რომელიც ემთხვევა საანგარიშგებო პერიოდს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი (ლარი). უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

რიცხოვრივი მონაცემები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

3. ძირითადი საადრიცხვო პოლიტიკა

საადრიცხვო პოლიტიკა რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული საადრიცხვო პოლიტიკა ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავება არ არის განცხადებული.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ა) კომპანია ოპერაციების აღსარიცხავად იყენებს ქართულ ლარს. შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ლარში.

ბ) ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისათვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.7020
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.6894

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება - არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამოწილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება - არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის –

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსური აქტივებს მოგებაშია ან ზარალში ასახვით.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

აღნიშნული აქტივები წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ფინანსური ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივი, რომლებიც დაუბრკოლებლად იცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების მეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. ხოლო 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ექვივალენტში.

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასება ხდება ანგარიშგების შედგენის თარიღით. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსა ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებებში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას, ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზირებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც : ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებუ კონტროლს. კონტოლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარი გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხები, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულების, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ხოლო შემდგომ ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულებების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლევა მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად ან ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდეკ ანაზრაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგეილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ის გაიწევა.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციოდ (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

- თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის საშუაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივითა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად, მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლებს/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

- ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ საშუაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	25-30 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-8 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3-6 წელი
სამშენებლო ინვენტარი	1-5 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს საადრიცხო პროგრამა (5 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ მარაგები აღიარდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან, მაგალითად ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამშენებლო მასალებს. მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

წარმოების პროცესში სასაქონლო მატერიალური მარაგები თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე, სადაც ყოველთვიურად აკუმულირდება წარმოების ყველა ხარჯი. მაგალითად ცვეთა, იჯარა, შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯი.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება **საშუალო შეწონილი** მეთოდის მიხედვით.

დაბეგვრა

კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი. კომპანიის მიერ საგადასახადო ხარჯი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე ისეთი გადასახადებით, როგორიცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, და ამასთანავე როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც საქონელი გადაეცემა მყიდველს. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საჭირო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

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 აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიქმნება მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ავტორიზაციის თარიღამდე მომხადი მოვლენები მომდებარებს დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ. აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ფინანსურ ანგარიშგებაში პირობითი ვალდებულებები აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებით ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან მოსალოდნელი არ არის. ფინანსური ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. თუმცა ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი ეს არის ვალდებულება, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება მაშინ როდესაც :

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

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში, სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასების სისწორის შემოწმება. საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, მაგალითად როგორიცაა დებიტორების მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული და ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობა აღნიშნულის გათვალისწინებითა და წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას და ქმნის შესაბამისად ანარიცხებს. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტურ დანაკარგებს შორის.

სასამართლოს დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. თუ რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება პირობითი ვალდებულება შეიძლება გაშიფრული იქნას ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა N5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	მცირეფასიანი ინვენტარი მშენებლობისათვის	ავჯი და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა	ჯამი
2021 წლის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-
შესყიდვა	-	-	-	-	236.44	-	1,991.61	2,228.05
გასვლა		-	-	-	-	-		-
გაუფასურება								-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								-
გადაფასების რეზერვი								-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2,803,481.74	0.00	-	17,236.89	8,258.68	-	6,337.54	2,835,314.85
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	7,349.93	2,567.47	-	2,378.22	12,295.62

გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-	-				-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	-	7,349.93	2,567.47	-	2,378.22	12,295.62
საბალანსო ღირებულება	2,803,481.74	0.00	-	9,886.96	5,691.21	-	3,959.32	2,823,019.23
2021 წლის ბოლოს	2,803,481.74	0.00	-	9,886.96	5,691.21	-	3,959.32	2,823,019.23
2022 წლის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-
შესყიდვა	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება								-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	2,186,550.80							2,186,550.80
გადაფასების რეზერვი								-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	616,930.94	0.00	-	9,886.96	5,691.21	-	3,959.32	636,468.43
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	3,662.39	1,975.95	-	1,786.46	7,424.80
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-				-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	-	3,662.39	1,975.95	-	1,786.46	7,424.80
საბალანსო ღირებულება	616,930.94	0.00	-	6,224.57	3,715.26	-	2,172.86	629,043.63
2022 წლის ბოლოს	616,930.94	0.00	-	6,224.57	3,715.26	-	2,172.86	629,043.63
2023 წლის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-
შესყიდვა	-	-	-	2,444.15	-	-	722.60	3,166.75
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება								-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	616,930.94							616,930.94
გადაფასების რეზერვი								-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	0.00	-	8,668.72	3,715.26	-	2,895.46	15,279.44
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	3,757.56	1,811.57	-	801.86	6,370.99
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-					-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	-	3,757.56	1,811.57	-	801.86	6,370.99
საბალანსო ღირებულება	-	0.00	-	4,911.16	1,903.69	-	2,093.60	8,908.45
2023 წლის ბოლოს	-	0.00	-	4,911.16	1,903.69	-	2,093.60	8,908.45

შენიშვნა N6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

არამატერიალური აქტივები

ლარი

2021 წლის ბოლოს

პროგრამები

ლიცენზიები

სხვა

1,144

-

-

-

პროგრამები

ლიცენზიები

სხვა

დაგროვილი ამორტიზაცია

2021 წლის ბოლოს			
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	302		
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის ბოლოს	302	-	-
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა
საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის ბოლოს	843	-	-
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2022 წლის ბოლოს			
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	302		
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			
2022 წლის ბოლოს	302	-	-
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა
საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის ბოლოს	541	-	-
2023 წლის ბოლოს			
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	302		
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			
2023 წლის ბოლოს	302	-	-
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა
საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის ბოლოს	240	-	-

შენიშვნა N7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბერს, 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფული სალაროში	5	59	829
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,277,508	766,998	1,860,609
	1,277,513	767,057	1,861,438

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შენიშვნა N8. მარაგები

2023 წლის 31 დეკემბერს, 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ლარი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
დაუმთავრებელი წარმოება	-	1,304,932	3,596,460
წედლეული და მასალები	38,452	133,237	215,999
მზა პროდუქცია	695,603	623,227	-
სხვა მარაგები	-	-	-
	734,054	2,061,395	3,812,459

შენიშვნა N9. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები ეს არის მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები:

ლარი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
წინასწარ გადახდილი ხელფასები		-	
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები	1,341	162,530	484,499
	1,341	162,530	484,499

შენიშვნა N10. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

წინასწარ გადახდილი გადასახადი არის თანხა რომელიც ასახულია ბიუჯეტში საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით და წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების მიღების შედეგად ჩათვლილ დღგ-ს თანხას, ასევე ავანსების დაბეგვრის შედეგად გადახდილ დღგ-ს.

ლარი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	77,939	928,911
	-	77,939	928,911

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2023 წლის 31 დეკემბერს, 2022 წლის დეკემბერსა და 20123 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ლარი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
გრძელვადიანი სესხები		1,309,620	2,357,766
	-	1,309,620	2,357,766

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

2023 წელი

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინსტიტუტები	დაკავშირებული მხარეები
სესხის აღება 2019 წელი		2,244,370.63
სესხის დაფარვა 2019 წელი		(138,240.00)
პროცენტის დაფარვა 2019 წელი		(1,051.01)
სესხის აღება 2020 წელი		1,909,198.38
სესხის დაფარვა 2020 წელი		(1,150,098.03)
სესხის აღება 2021 წელი		56,823.00
სესხის დაფარვა 2021 წელი		(563,640.32)
სესხის გაღარების შედეგად სესხის კორექტირება		(298,529.02)
სესხის დაფარვა 2022		(1,048,146.09)
სესხის დაფარვა 2023		(1,309,620.00)
პროცენტის დაფარვა 2023წელი		(526,514.94)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის ღარიცხვა 2019 წელი		60,803.13
სესხის გადაფასება 2019 წელი		3,852.97
პროცენტის გადაფასება 2019 წელი		(1,196.32)
პროცენტის ღარიცხვა 2020 წელი		203,383.71
სესხის გადაფასება 2020 წელი		294,028.48
პროცენტის გადაფასება 2020 წელი		13,827.26
პროცენტის ღარიცხვა 2021 წელი		182,924.52
სესხის გაღარების შედეგად პროცენტის კორექტირება		(17,082.98)
პროცენტის ღარიცხვა 2022 წელი		133,135.64

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 7 %-ს.

შენიშვნა N12. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბერს, 2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბერს, 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ლარი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	15,995	9,614	500,928
გადასახელი ხელფასები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები	48,229	574,744	441,608
გადასახდელი საბიუჯეტო გადასახადები	26,782	-	-
	91,006	584,358	942,537

შენიშვნა N14. ამონაგები

2023 წლის 31 დეკემბერს, 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბრის კომპანიის ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ლარი	-	-	-
საქონლის რეალიზაცია	-	-	-
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	3,865,948	7,564,477	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-
	3,865,948	7,564,477	

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შენიშვნა N15. თვითღირებულება

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე გენერირებული ხარჯების ჯამი გაყიდული საქონლის პროპორციულად და წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
საქონლის თვითღირებულება	-	-	-
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(2,968,105.94)	(5,387,220.23)	-
	-	-	-
	(2,968,106)	(5,387,220)	

შენიშვნა N16. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები კომპანიას არ გააჩნია.

შენიშვნა N17. სხვა ხარჯები

2023 წლის 31 დეკემბერის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ლარი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ქონების გადასახადი		1,261.58	1,343.17
	1,208.95	1,261.58	1,343.17

შენიშვნა N18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

2023 წლის 31 დეკემბერის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ლარი

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
შრომის ანაზღაურება	79,913.28	89,341.85	94,163.28
საპენსიო ხარჯი	2,557.87	2,199.16	2,211.30
სიცოცხლის დაზღვევის ხარჯი	188.00		371.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,672.52	7,726.35	12,529.73
ბანკის მომსახურება	694.23	860.39	1,092.22
იჯარის ხარჯი	12,000.00	11,084.76	6,847.46
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	26,707.69	11,873.22	4,413.91
კომუნიკაციის ხარჯი	52.54	566.50	412.45
	128,786.13	123,652.23	122,041.35

შენიშვნა N19. ფინანსური ხარჯები

2023 წლის 31 დეკემბრის დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ბანკის სესხის პროცენტი			-
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	-	133,135.64	182,924.52
სხვა ფინანსური ხარჯები			-
	-	133,135.64	182,924.52

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით. კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიას საქმიანობის პროცესში შეიძლება წარმოეშვას შემდეგი სახის ფინანსური რისკები:

- ❖ საკრედიტო რისკი
- ❖ ლიკვიდურობის რისკი
- ❖ საბაზრო რისკი

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდის პირობებს შესთავაზებენ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება იყოს შემდეგნაირი:

2023 წელი

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
მიღებული სესხები	11	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	91,006	-	91,006
სულ ფინანსური ვალდებულებები		91,006	-	91,006
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,277,513	-	1,277,513
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	-	-
გაცემული სესხები		-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები		1,277,513	-	1,277,513
დია სავალუტო პოზიცია		1,186,507	-	1,186,507

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან შესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომელიც დაკავშირებულია უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებასთან. კურსის ცვლილების შესაბამისად წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი.

21. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

ბასს 24-ის „ დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ შესაბამისად დაკავშირებულ მხარეებს, ან ოპერაციებს და დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს :

ა) მხარე, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ : აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნები ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

დაკავშირებული მხარის თითოეული ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურდიულ ფორმას.

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	შენიშვნა	სხვა დაკავშირებული მხარე	ჯამი სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	48,684	48,684

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

22. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს. მას არ აქვს პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენას წარმოადგენს ცვლილება კომპანიის დამფუძნებლებში, კერძოდ, 2024 წლის 19 აპრილს კომპანიის 100 პროცენტის წილის მფლობელი გახდა ლევან პაპაშვილი (პ/ნ 01004001829).

7-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენენ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "მილენიუმი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022	2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	8,908	629,044	2,823,019
არამატერიალური აქტივები	6	240	541	843
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,148	629,585	2,823,862
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	1,277,513	767,057	1,861,438
მარაგები	8	734,054	2,061,395	3,812,459
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10	-	77,939	928,911
გაცემული ავანსები	9	1,341	162,530	484,499
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,012,908	3,068,922	7,087,306
სულ აქტივები		2,022,056	3,698,507	9,911,168
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,883,267	1,108,683	(666,312)
სულ კაპიტალი		1,883,267	1,109,683	(665,312)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	-	1,309,620	2,357,766
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,309,620	2,357,766
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები	12	47,783	694,845	7,276,178
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	91,006.17	584,358	942,537
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		138,789	1,279,203	8,218,714
სულ ვალდებულებები		138,789	2,588,823	10,576,480
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,022,056	3,698,507	9,911,168

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი



შპს "მილენიუმი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022	2021
ამონაგები	<u>14</u>	3,865,948	7,564,477	-
თვითღირებულება	<u>15</u>	(2,968,106)	(5,387,220)	-
საერთო მოგება		897,842	2,177,257	
სხვა შემოსავლები			-	2,239
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი			-	-
ძირითადი საშუალების თვითღირებულება			-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>18</u>	(126,646)	(123,652)	(122,041)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	<u>16</u>		-	-
სხვა ხარჯები	<u>17</u>	(1,209)	(1,262)	(1,343)
საოპერაციო მოგება		769,987	2,054,866	(121,146)
ფინანსური შემოსავალი				-
ფინანსური ხარჯი	<u>19</u>		(133,136)	(182,925)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		4,596.33	(144,212)	(16,907)
მოგება დაბეგვრამდე		774,583	1,777,519	(320,977)
მოგების გადასახადი			-	-
წმინდა მოგება		774,583	1,777,519	(320,977)
სხვა სრული შემოსავალი:				
გადაფასების რეზერვი				-
მთლიანი სრული შემოსავალი		774,583	1,774,995	(320,977)

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი



შპს "მილენიუმი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	(665,312)
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	1,774,996	1,774,996
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	1,109,683
წმინდა მოგება	-	-	774,583	774,583
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,000)			(1,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	1,883,267

დირექტორი : ლევან პაპაშვილი

