

შპს „ჭკვიანი სახლი“

ფინანსური ანგარიშგება

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჭკვიანი სახლი“ (ს/ნ 200273818) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად, რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, სანზონა კორპ N6 ბინა N36

კომპანიის დამფუძნებლები და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წილის მფლობელები

არიან:

ვლადიმერ ცორიკიშვილი (პ/ნ 01023005397) - 50%

ირაკლი ჭოჭუა (პ/ნ 01023005294) - 25%

გიორგი ჭოჭუა (პ/ნ 01023003872) - 25%

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უსაფრთხოების სისტემების მომსახურება.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

კომპანიის დასახელება: შპს ჭკვიანი სახლი	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული	8,887	11,586	-
ფული საბანკო ანგარიშზე	353,338	803,944	1,589,887
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	1,064,423	1,495,044	2,964,819
მოთხოვნა გაცემული სესხებიდან	229,430	194,830	-
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	-	-	3,369
გადახდილი ავანსები	114,357	487,534	493,090
მარაგები	1,107,869	1,722,435	2,974,394
გადახდილი გადასახადები	16,920	547	8,073
სულ მიმდინარე აქტივები	2,895,225	4,715,920	8,033,631
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,404,291	1,375,490	1,565,836
დაუმთავრებელი მშენებლობა			-
ინვესტიცია შვილობილში			-
არამატერიალური აქტივები	464	388	657
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,404,755	1,375,877	1,566,493
სულ აქტივები	4,299,980	6,091,798	9,600,124
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	-	-	411,465
გადასახდელი გადასახადები	-	-	-
მიღებული ავანსები	3,098,099	4,235,981	6,366,881
ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე			2,395
საგადასახადო ვალდებულებები			-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			-
სულ ვალდებულებები	3,098,099	4,235,981	6,780,741
საწესდებო კაპიტალი		53,275	53,275

გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება	1,201,881	1,802,542	2,766,109
სულ კაპიტალი	1,201,881	1,855,817	2,819,384
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4,299,980	6,091,798	9,600,124

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები	3,098,099	4,235,981	6,780,741
საწესდებო კაპიტალი		53,275	53,275
გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება	1,201,881	1,802,542	2,766,109
სულ კაპიტალი	1,201,881	1,855,817	2,819,384
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4,299,980	6,091,798	9,600,124

ი. ჭოჭუა



კომპანიის დასახელება: შპს ჭკვიანი სახლი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავლები:		
მთლიანი საოპერაციო შემოსავალი	8,344,635	4,717,804
ფასდაკლება და უკან დაბრუნებული გაყიდული საქონელი		-
წმინდა ამონაგები	8,344,635	4,717,804
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	4,936,083	1,984,489
საერთო მოგება	3,408,552	2,733,315
საოპერაციო ხარჯები		
სახელფასო ხარჯები	1,620,285	1,725,912
იჯარა	74,220	19,290
საოფისე ხარჯები	44,861	20,612
კომუნიკაციის ხარჯი	3,551	4,658
ტრანსპორტირების ხარჯები	7,459	24,990
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	5,485	
კომუნალური ხარჯები	15,227	13,749
საწვავის ხარჯი	-	57,140
ბუღალტერია/აუდიტი/კონსულტაცია/ნოტარიუსი	5,175	11,064
საბანკო მომსახურების ხარჯები	7,748	3,826
ცვეთა და ამორტიზაცია	46,779	98,264
დაზღვევა	10,807	30,763
ქონების/მიწის გადასახადი	13,837	10,031
მივლინება	160,398	49,589
სხვა ხარჯი	132,298	25,318

<i>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</i>	2,148,129	2,095,205
<i>საოპერაციო მოგება/ზარალი</i>	1,260,423	638,110
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
შემოსავალი კურსტაშორის სხვაობიდან	85,446	
ზარალი კურსტაშორის სხვაობიდან	235,717	
მიღებული დივიდენდი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	129,599	51,878
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	276,186	53,538
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება (ზარალი)	963,567	636,450

მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	2,148,129	2,095,205
საოპერაციო მოგება/ზარალი	1,260,423	638,110
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
შემოსავალი კურსტაშორის სხვაობიდან	85,446	
ზარალი კურსტაშორის სხვაობიდან	235,717	
მიღებული დივიდენდი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	129,599	51,878
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	276,186	53,538
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება (ზარალი)	963,567	636,450

ი. ჭოჭუა



კომპანიის დასახელება: შპს ჭკვიანი სახლი კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	საწესდებ ო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება- ზარალი	გადაფასები ს რეზერვი	სულ კაპიტალი
31.12.2021 წაშთი	-	1,347,102	-	1,201,881
საკუთარი კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	53,275			53,275
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2022		636,450		636,450
დივიდენდის გაცემა		(35,789)		(35,789)
გადაფასების რეზერვი				
31.12.2022 წაშთი	53,275	1,947,763	-	1,855,817
საკუთარი კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)				-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2022		963,567		963,567
დივიდენდის გაცემა				-
გადაფასების რეზერვი				-
31.12.2023 წაშთი	-	2,911,330	-	2,819,384

კომპანიის დასახელება: შპს ჭკვიანი სახლი კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება- ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31.12.2021 წაშთი	-	1,347,102	-	1,201,881
საკუთარი კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	53,275			53,275
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2022		636,450		636,450
დივიდენდის გაცემა		(35,789)		(35,789)
გადაფასების რეზერვი				
31.12.2022 წაშთი	53,275	1,947,763	-	1,855,817
საკუთარი კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)				
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2022		963,567		963,567
დივიდენდის გაცემა				
გადაფასების რეზერვი				
31.12.2023 წაშთი	-	2,911,330	-	2,819,384

ი. ჭოჭუა



კომპანიის დასახელება: შპს ჭკვიანი სახლი
ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	6,920,588	2,051,575
ავანსად მიღებული თანხები	4,173,489	4,262,579
სესხის პროცენტის მიღება	-	1,600
სულ შემოსული თანხები	11,094,077	6,315,754
საოპერაციო ხარჯები:		
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,024,079)	(3,489,357)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	(1,679,445)	(1,401,028)
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
გადახდილი გადასახადები	(1,600,950)	(1,008,161)
სულ გაცემული თანხები	(10,304,475)	(5,898,546)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	789,602	417,209
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
წილის გასხვისებიდან მიღებული თანხები		
სესხის მიღება/გაცემა	-	33,000
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:		33,000
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
დივიდენდის გაცემა	-	(34,000)
კაპიტალის ცვლილება	-	53,275
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან		19,275
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	789,602	469,484
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	815,531	362,225
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	69,742	5,866
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(84,988)	(22,044)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1,589,887	815,531

კომპანიის დასახელება: შპს ჭკვიანი სახლი
ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	6,920,588	2,051,575
ავანსად მიღებული თანხები	4,173,489	4,262,579
სესხის პროცენტის მიღება	-	1,600
სულ შემოსული თანხები	11,094,077	6,315,754
საოპერაციო ხარჯები:		
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,024,079)	(3,489,357)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	(1,679,445)	(1,401,028)
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
გადახდილი გადასახადები	(1,600,950)	(1,008,161)
სულ გაცემული თანხები	(10,304,475)	(5,898,546)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	789,602	417,209
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
წილის გასხვისებიდან მიღებული თანხები		
სესხის მიღება/გაცემა	-	33,000
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:		33,000
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
დივიდენდის გაცემა	-	(34,000)
კაპიტალის ცვლილება	-	53,275
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან		19,275
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	789,602	469,484
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	815,531	362,225
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	69,742	5,866
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(84,988)	(22,044)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1,589,887	815,531

ი. ჭოჭუა



2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს- ფას სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

5. ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

6. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

საოპერაციო შემოსავლები	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავლები სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან	8,344,635	4,717,804
სულ საოპერაციო შემოსავლები	8,344,635	4,717,804
არასაოპერაციო შემოსავლები		
დადებითი საკურსი სხვაობა	85446.16	-
საპროცენტო შემოსავალი		-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	129599.35	51,878
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	215045.51	51,878
სულ შემოსავალი	8,559,681	4,769,682
	2023 წელი	2022 წელი
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	4,936,083	1,984,489
სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,148,129	2,095,205
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	235,717	0
საპროცენტო ხარჯი		0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	276,186	53538.10
სულ ხარჯები	7,596,114	4,133,232
სულ შემოსავალი	8,559,681	4,769,682
სულ ხარჯი	7,596,114	4,133,232
მოგება	963,567	636,450

7. ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

8. ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური - აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება

ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით _ გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

9. ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;

კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა

ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და

დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და

კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) - არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

10. ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

11. ძირითადი საშუალებები

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

მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი – სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

(წელი)

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი

შენობა-ნაგებობა - 50 წელი

არამატერიალური აქტივები - 15 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა - დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	სპეციალური ტექნიკა	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	84,375	1,346,479	-	19,963	153,713	202,973	1,807,503
შემოსავალი				2,008.85	23,239.77		25,249
გასავალი					169.49		169
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	84,375	1,346,479	-	21,972	176,784	202,973	1,832,582
დაგროვილი ცვეთა							-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	7,259	-	194	36,438	181,662	225,553
წლის ცვეთა		18,961.08		2,107.95	11,044	9,081.49	41,195
გასული აქტივის ცვეთა					1.86		2
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	26,220	-	2,302	47,480	190,743	266,746
საბალანსო ღირებულება							-
2023 წლის 31 დეკემბერი	84,375	1,320,259	-	19,670	129,303	12,229	1,565,836

არამატერიალური აქტივების
(პროგრამული უზრუნველყოფა)

საბალანსო ღირებულება 2022 წლის	
31 დეკემბერი	765
გასული არამატერიალური აქტივები	0
შემოსული არამატერიალური აქტივები	0
მიმდინარე ცვეთა	108
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის	
31 დეკემბერი	657

12. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;

ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად

მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

13. მარაგები

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

გამოკლებით. კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ნაწილი მოიცავს სამონტაჟო მასალებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ლარი

	2023 წელი 31 დეკემბერი	2022 წელი 31 დეკემბერი
სამშენებლო მასალები (რეალიზაციისთვის გამიზნული)	2,969,986	1,722,195
საწვავ-საცხები მასალები	4,408	240
სულ საქონელი	2,974,394	1,722,435

14. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების

ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

15. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

16. დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორიცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

17. საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების მუხლში“.

18. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ

სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; • შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის 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.

19. საკუთარი კაპიტალი

ლივიდენდები

ლივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით.

დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2023 წელს კომპანიას დივიდენდი არ გაუცია.

20. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

	2023 წელი 31 დეკემბერი	2022 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	0	11,586
თიბისი ბანკი	318.08	1664.19
საქართველოს ბანკი	1,589,569	802,280
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	1,589,887	803,944
სულ ფულადი სახსრები	1,589,887	815,530

21. მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წელი 31 დეკემბერი	2022 წელი 31 დეკემბერი
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,964,819	2,044,101
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	3,369	0

სულ გადახდილი აგანსები	493,090	487,534
სულ მოთხოვნები	3,461,278	2,531,636

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წელი 31 დეკემბერი	2022 წელი 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან		
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	2,615	2,745
შპს "Scherer Logistcs"	966	13,511
შპს NBN	115	7,370
შპს BAI GROUP	283	944
სხვა ვალდებულებები	409,881	24,570
მიღებული ავასები	6,366,881	4,186,841
გადასახდელი გადასახადები	-	-
სულ ვალდებულებები	6,780,741	4,235,981

23. საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს _ მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და მნიშვნელების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულიად.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

ირაკლი ქოჭუა

23. საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს _ მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულიად.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

ი. ჭოჭუა

ირაკლი ჭოჭუა

