

შპს „ბორჯომი ცენტრალი“ ჯგუფის

2023 წლის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

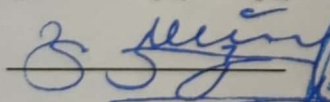
შინაარსი

2023 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2022 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	5
4. შემოსავალი	6
5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	6
6. ძირითადი საშუალებები	7
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8
9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8
10. გადასახადები	8
11. დაკავშირებული მხარეები	8
12. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები	9
(ა) შემოსავალი	9
(ბ) სხვა ხარჯები	9
(გ) ძირითადი საშუალებები	9
(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
(ე) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	10

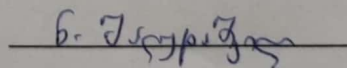
2023 და 2022 წლების მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგები

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი		1094361	231659
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(623461)	(19340)
საერთო მოგება		470900	212319
სხვა შემოსავალი		14693	41571
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი		(291616)	(90503)
არასაოპერაციო ხარჯი		(12594)	(124754)
სხვა შემოსულობები		0	0
ფინანსური ხარჯი		(2551)	(424)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		178832	38209
ფინანსური შემოსავალი		50047	62751
მიმდინარე პერიოდის შემოსავალი		228879	100960
მოგების გადასახადი		0	(13003)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		228879	87957
შვილობილი კომპანიის მოგება/ზარალის წილი		153725	68101
სულ წლის სრული შემოსავალი		382604	156058
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეების მთლიანი შემოსავალი		228879	87957
არამაკონტროლებელი წილების მთლიანი შემოსავალი		153725	68101
სულ წლის სრული შემოსავალი		382604	156058

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


გენერალური დირექტორი
გიორგი ჯაფარიძე





მთავარი ბუღალტერი
ნინო შალუტაშვილი

მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 8-10.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	0	31.12.23	31.12.22	31.12.21
აქტივები				
მიწა		60000	60000	0
ძირითადი საშუალებები		959247	604799	291798
არამატერიალური აქტივები		21351	4663	1251
გუდვილი		112939	141174	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1153537	810636	293049
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		409550	302391	13908
ფული და ფულის ეკვივალენტები		60100	235218	264999
მარაგები		117578	98733	0
სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		672350	675500	681472
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (საგადასახადო ზედმეტობა)		0	18692	29938
სულ მიმდინარე აქტივები		1259578	1330534	990317
სულ აქტივები		2413115	2141170	1283366
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
არამაკონტროლებელი წილი		84032	(69693)	0
გაუნაწილებელი მოგება		1520888	1292009	1277736
სულ საკუთარი კაპიტალი		1604920	1222316	1277736
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		165824	147940	5630
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები		638910	481800	0
სხვა ნასესხები თანხები		0	289114	0
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		3461	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		808195	918854	5630
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2413115	2141170	1283366

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს.

გენერალური დირექტორი
გიორგი ჯაფარიძე



მთავარი ბუღალტერი
ნინო შალუტაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 8-10.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბორჯომი ცენტრალი“ ჯგუფი რეგისტრირებული არის “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომელიც დარეგისტრირდა 2012 წლის 11 იანვარს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი ჭავჭავაძის გამზირი N27/29 ბ.15. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 404925382; მისი შვილობილი კომპანიაა შპს „მშენებელი 2004“, სადაც ის ფლობს 30% წილს. კონსოლიდაციის თარიღია 2022 წლის 15 დეკემბერი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა. მისი შვილობილი კომპანიის საქმიანობაა ცემენტის წარმოება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ბორჯომი ცენტრალი“ ჯგუფის 100% წილის მფლობელია ჯემალ გიგუაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

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

ამავდროულად გაკეთებულია ისეთი შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებები და დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების აღიარება ხდება შეფასების პერიოდში და ნებისმიერ მომავალ პერიოდში, რომელზედაც მოქმედებს ამგვარი ცვლილება.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4. შემოსავალი კონსოლიდაცია

ლარი	2023 წ.	2022წ.
იჯარის შემოსავალი	175471	182431
წყლის შემოსავალი	3770	3625
ელექტრო ენერგიის შემოსავალი	20291	18463
შემოსავალი დასუფთავებიდან	1200	1150
შემოსავალი რეალიზაციიდან	893629	25990
სხვა	0	0
არასაოპერაციო შემოსავალი	14693	41571
საპროცენტო შემოსავალი	50047	62751
სულ შემოსავალი	1159101	335981

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი კონსოლიდაცია

ლარი	2023 წ.	2022წ.
გაყიდვების თვითღირებულება	623461	19340
შრომის ანაზღაურება	76636	49313
ბანკის %	291	447
საიჯარო ქირა	32329	7825
დაზღვევა	1919	73
საპენსიო ფონდი	744	338
კომუნალური გადასახადები	76076	24861
ცვეთა და ამორტიზაცია	45839	2291
საგადასახადო ხარჯი	5141	16932
საწვავი	30261	0
რემონტის ხარჯი	11414	0
დაცვა	1058	0
იურიდიული მომსახურეობა	1853	0
სხვა	8055	1426

არასაოპერაციო ხარჯი	12594	124754
საპროცენტო ხარჯი	2551	424
სულ	930222	248024

შენიშვნა: 2023 წლის 1) კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშში საპროცენტო შემოსავლიდან და საპროცენტო ხარჯიდან ამოღებულია საპროცენტო და არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯის სალდო შესყიდული წილის პროპორციულად 221 ლარი და 2) კონსოლიდირებულ ბალანსში აქტივებიდან და ვალდებულებებიდან ამოღებულია მშობელი საწარმოს მიერ შვილობილ ორგანიზაციაზე გაცემული სესხი 383276 ლარი.

6. ძირითადი საშუალებები კონსოლიდაცია

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	შვილობ. ცვეთის არამაკ. წილი	კონსოლ. ცვეთის ხარჯი	წმინდა ღირ. 2023 წლის 31 დეკემბერს
შენობა ნაგებობა	428533	0	10126	4341	414066
მიწა	60000	0	0	0	60000
სატრანსპორტო საშუალებები	82380	173848	9572	4102	242554
ინვენტარი	12613	23673	1729	2216	32341
არამატერიალური აქტივი	4662	16839	0	150	21351
მანქანა-დანადგარები	81274	211662	15855	6795	270286
სულ ძირითადი საშუალებები	669462	426022	37282	17604	1040598

შენიშვნა: ძირითადი საშუალების ცხრილში წარმოდგენილია ცალ-ცალკე სვეტად: 1) კონსოლიდირებული ცვეთის ხარჯი, რომელიც შედგება მშობელი ორგანიზაციის წლიური ხარჯისა და შვილობილის წლიური ხარჯის 30%-ის ჯამისგან, რაც შეტანილია მოგება-ზარალის ანგარიშში, ხოლო 2) შვილობილი ორგანიზაციის ცვეთის დანარჩენი წილი წარმოდგენილია არამაკონტროლებელი წილის სვეტში, რაც შედის მოგება-ზარალის ანგარიშში არამაკონტროლებელი წილის თანხაში.

სვეტში ძირითადი საშუალების შემოსვლა - ნაჩვენებია 2023 წლის განმავლობაში მშობელი და შვილობილი ორგანიზაციების მიერ შეძენილი ძირითადი საშუალებების ჯამი.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები კონსოლიდაცია

ლარი	2023წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	409550
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	672350

სხვა მოკლევადიანი აქტივები (საგადასახადო ზედმეტობა)	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1081900

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კონსოლიდაცია

ლარი	2023წ
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	165824
სხვა ნასესხები თანხები	0
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	638910
საგადასახადო ვალდებულებები	3461
სხვა ნასესხები თანხები	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	808195

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კონსოლიდაცია

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშებზე ირიცხებოდა 8230 ლარი, ხოლო სალაროში 51870 ლარი, სულ 60100 ლარი.

10. გადასახადები

კონსოლიდაცია

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამოქვეყნების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს.

2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადის ანგარიშსწორება ხდება ერთიან სახელმწიფო საბაზინო ანგარიშზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კონსოლიდირებული საგადასახადო დავალიანება შეადგენდა 3461 ლარს.

11. დაკავშირებული მხარეები

კონსოლიდაცია

(ა) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(ი) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

ლარი	2023 წელი
ხელფასები და სხვა სარგებელი	76636

12. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

(ა) შემოსავალი

შპს ბორჯომი ცენტრალი ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება, მართვა და ცემენტის წარმოება. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით,

(ბ) სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

(გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება

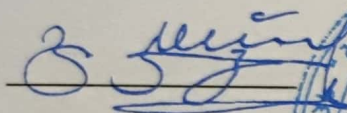
იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ე) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

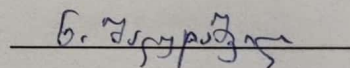
სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.


გენერალური დირექტორი
გიორგი ჯაფარიძე




მთავარი ბუღალტერი
ნინო შალუტაშვილი