

შპს ლატეკი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	10
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	11
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
6. ძირითადი საშუალებები	11
7. გრძელვადიანი მოთხოვნები	12
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
9. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
10. ფუნქციონირებადობა	13
11. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	13

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	329417	643892	336329
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	302388	359788	299953
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		186513	263525	1099332
მარაგები		805468	916673	930388
სხვა		805468	916673	930388
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1528	869	144
სხვა არამატერიალური აქტივები		59	0	0
ძირითადი საშუალებები	6	929706	606918	613953
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	33032	0	0
სულ აქტივები		2588111	2791665	3280099
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		11278	4340	3450
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2	1	0
სხვა ვალდებულებები		1438	5319	4545
სულ ვალდებულებები		12718	9660	7995
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი'		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2414204	2781805	3271904
გადაფასების რეზერვი		160989	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		2575393	2782005	3272104
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2588111	2791665	3280099

დირექტორი : მარინე გოზალიშვილი-----26.09.2024

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები		1713579	2485314
საქონლის გაყიდვიდან		1713579	2485314
სხვა		0	0
გაყიდვების თვითღირებულება		-1244188	-2131635
საერთო მოგება		469391	353679
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-376400	-375150
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-20010	-12475
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	-73740	-80224
სულ საოპერაციო ხარჯები		-470150	-467849
საოპერაციო მოგება		-759	-114170
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით			
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-5110	-20952
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-4333	-2575
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე			
განგრძობითი ოპერაციებიდან		-10202	-137697
მოგების გადასახადის ხარჯი		-3680	-6533
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-13882	-144230
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-13882	-144230
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		2782005	3272104
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-194816	-345869
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		2086	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2575393	2782005

დირექტორი : მარინე გოზალიშვილი-----26.09.2024

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		217312	662541
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-185075	-5451
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-341602	-328575
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)		-309365	328515
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-5110	-20952
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		643892	336329
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		329417	643892

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლატეკი“ (205187091) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით სპეციალიზირებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.

კომპანიის დამფუძნებელია: მარინე გოზალიშვილი (01008020724) - 100% წილის მფლობელი.

კომპანიის გენერალური დირექტორი მარინე გოზალიშვილი (01008020724).

მარეგისტრირებული ორგანოა თბილისის საგადასახადო ინსპექცია.

იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მოსაშვილის ქ., #1, ბ.64.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო კურსით, ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - “სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგების მსს-ის ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას.

შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება, რაც გავლენას ახდენს აქტივების და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე - ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და გამოყენებული ინფორმაციის სისწორეზე და სისრულეზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდებ-

ბა ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით.

აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას

წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულების ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. სავალდებულო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება დახარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდის გადახდა. საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების

კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში. ჩვენი ფირმა არის დღე-ს გადამხდელი. აქვს დასაბეგრი, დაუბეგრავე (ჩათვლის უფლებით გარეშე გათავილებული) და ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვები. საქონლის და მომსახურების შეძენისას ხდება დღე ჩათვლა წინა წლის დასაბეგრი, დაუბეგრავე ბრუნვების პროპორციის პროცენტის შესაბამისად და წლის ბოლოს ვახდენთ წლიური პროპორციის გაანგარიშებას, მომავალი წლისთვის.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები-ს შესაბამისად. ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვით-ღირებულებით. 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 განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება წრფივი მეთოდით.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით,როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი.არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის კლებადი ნაშთის მეთოდით, ცვეთის ნორმა განისაზღვრება15%-ით.

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 გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო

სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა (ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები) საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს; მომსახურების გაწევა - კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

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 მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

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 სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება

დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ თანამშრომელისაგან.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისათვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე.

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 წარდება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

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 აღსვლილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

ა) კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

ბ) სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;

გ) 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 იძლევა 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

წინა წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

გარკვეული კორექტირებები განხორციელდა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კერძოდ :
დაკორექტირდა სატრანსპორტო ხარჯის დარიცხული თანხა. ასევე განხორციელდა რეკლასიფიკაციები ამავე თარიღებით დასრულებული წლის მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რათა ის თანხვედრაში ყოფილიყო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ანგარიშგებასთან. 2023 წ. გაუნაწილებელი მოგებიდან გამოყო გადაფასების რეზერვი.

	2022	2021
გაუნაწილებელი მოგება	2781895	3272240
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი კორექტირება	-90	-336
	2781805	3271904

4.ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	188	113	1651
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	42598	363147	331131
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	286631	280632	3547
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	329417	643892	336329

5.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	270910	359788	299953
საექვო სავაჭრო მოთხოვნები	31478		
ჯამი:	302388	359788	299953

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	სხვა	შენობა	ოფისის	ავტომობილები	ინვენტარი	ჯამი	
აღჭურვილობა	ტარი	სატრ. საშ.						
დირექტორის	01.01.2022	70014	534056	34901	15555	9846	664372	
შეძენა			0	2751	2701		5451	
გაყიდვა				(3723)	-370	0	-4093	
დირექტორის	31.12.2022	70014	534056	33928	17886	9846	665730	
შეძენა			303847	14460	246	27780		
გაყიდვა				(1864)				
გასვლა			(1864)	(339)	-67			
გადატანა სხვა		10843		(9702)	-1641			
დირექტორის	31.12.2023	70014	10843	836039	36483	16423	37626	1007428
დაგროვილი ცვეთა	01.01.2022	0	(23960)	(16353)	-7153	-2954	-50420	
დარიცხული ცვეთა			(5359)	(3773)	-1371	-1969	-12472	
ჩამოწერა				3722	359	0	4081	
დაგროვილი ცვეთა	31.12.2022	0	(29319)	(16404)	-8165	-4923	-58812	
დარიცხული ცვეთა		0	(636)	(8493)	(4752)	-1780	-4344	-20004
ძ.ს. გაყიდვა				253			253	
ჩამოწერა				339	67		406	
გადატანა სხვა-ში		(5852)	173	4050	2064		435	
დაგროვილი ცვეთა	31.12.2023	0	(6488)	(37639)	(16514)	-7814	-9267	-77722
ნაღრენი დირექტორის	1.01.22	70014	5100	18548	8402	6892	613953	
ნაღრენი დირექტორის	31.12.22	70014	504737	17524	9721	4923	606918	
ნაღრენი დირექტორის	31.12.22	70014	4355	79840	19969	8609	28359	929706

მოხდა 2023 წ. საბუღალტრო პროგრამის ცვლილება. ძირითადი ფონდები გადაჯგუფდა . ფინანსური ცვლილება არ მომხდარა ცალკეულ ერთეულებზე მხოლოდ ჯგუფი შეეცვალა.

7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები გამოიწვია დღგ-თი ჩათვლის უფლებით და ჩათვლის უფლების გარეშე არსებულმა ბრუნვებმა, კერძოდ ძირითადი საშუალებების(მოძრავი/უძრავი) გაუმიჯნავმა ჩათვლებმა. საგადასახადო ზედმეტობიდან გადატანილია გრძელვადიან აქტივზე.

8.საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
მივლინების ხარჯი	4018	-14313
კომუნალური ხარჯი	6015	-3324
დაცვის ხარჯი	1383	-1434
მიწოდების ხარჯი	7135	-10421
კომუნიკაციის ხარჯი	2496	-2377
დაზღვევის ხარჯი	3277	-3936
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	3720	-4639
საკანცელარიო ხარჯი	607	-451
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	-1386
ბანკის ხარჯი	5071	-4541
დაგროვებითი პენსიის ხარჯი	4592	-4607
სხვა საგადასახადო ხარჯი	7553	-5626
შომის უსაფრთხოება	2542	
დღგ-ს ხარჯი	1653	
სხვა ხარჯი	23678	-23079
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	73740	-80134

9.ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

31.12.2023წ-თვის შპს-ს აქვს 10000ლარის ოდენობის ხელფასი წინასწარ გაცემული დაკავშირებულ მხარეებთან.

სულ გაცემული ანაზღაურება	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	278500	268000
ჯამი:	278500	268000

10.ფუნქციონირებადობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

11.ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.
1-13გვერდზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

