

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ბარაქა 2010“- ს
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ბარაქა 2010“- ს
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის



ს/კ 202461763. მის :ხოშარულს 39

გ. ქაიხაძე

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი					
	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	<u>1</u>	1,160,411	883,940	239,385	
არამატერიალური აქტივები		1,590	1,590	1,591	
		1,162,001	885,531	240,976	
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინს	<u>2</u>	41,604	305,050	235,226	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხო	<u>3</u>	294,347	203,311	165,496	
მარაგები	<u>4</u>	1,693,753	1,899,540	1,400,440	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	<u>5</u>	296,783	560,263	867,097	
		2,326,487	2,968,164	2,668,259	
მთლიანი აქტივები		3,488,489	3,853,695	2,909,235	
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		70,650	70,650	70,650	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,954,666	2,114,399	2,194,523	
გადაფასების რეზერვი					
		2,025,316	2,185,049	2,265,173	
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები		1,114,133	1,441,862	533,606	
		1,114,133	1,441,862	533,606	
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდე	<u>6</u>	225,769	88,742	104,513	
საგადასახადო ვალდებულებები					
სხვა ვალდებულებები	7	123,270	138,042	5,943	
		349,040	226,785	110,456	
მთლიანი ვალდებულებები		1,463,172	1,668,646	644,062	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,488,488	3,853,695	2,909,235	

დირექტორი

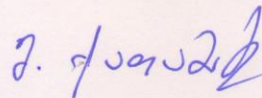
მურმან ქათამაძე

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	1,160,411	883,940	239,385
არამატერიალური აქტივები		1,590	1,590	1,591
		1,162,001	885,531	240,976
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინ	2	41,604	305,050	235,226
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	294,347	203,311	165,496
მარაგები	4	1,693,753	1,899,540	1,400,440
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	296,783	560,263	867,097
		2,326,487	2,968,164	2,668,259
მთლიანი აქტივები		3,488,489	3,853,695	2,909,235
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		70,650	70,650	70,650
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,954,666	2,114,399	2,194,523
გადაფასების რეზერვი				
		2,025,316	2,185,049	2,265,173
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		1,114,133	1,441,862	533,606
		1,114,133	1,441,862	533,606
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	225,769	88,742	104,513
საგადასახადო ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები	7	123,270	138,042	5,943
		349,040	226,785	110,456
მთლიანი ვალდებულებები		1,463,172	1,668,646	644,062
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,488,488	3,853,695	2,909,235

დირექტორი



მურმან ქათამაძე

ს/კ 202461763. მის :ხოშარაულის 39



მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი		2,899,641	3,635,403
თვითღირებულება		(1,959,145)	(2,535,167)
საერთო მოგება		940,496	1,100,235
სხვა შემოსავლები		10,465	-
მიწოდების ხარჯი		(21,399)	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(222,347)	(219,955)
დარიცხული ხელფასები		(651,774)	(728,709)
ამორტიზაცია		(9,790)	(11,153)
სხვა ხარჯი		(17,927)	-
საოპერაციო მოგება		27,723	140,418
საკურსო სხვაობა		40,784	(40,405)
ფინანსური შემოსავალი			-
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(154,191)	(77,137)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(113,408)	(117,542)
მოგება დაბეგვრამდე		(85,684)	22,875
მოგების გადასახადი		(11,049)	
წმინდა მოგება		(96,733)	22,875
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
გადახდილი დივიდენდი		(63,000)	(103,000)
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(159,733)	(80,125)

დირექტორი

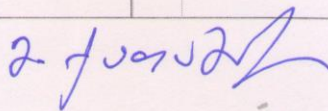
მურმან ქათამაძე

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი		2,899,641	3,635,403
თვითღირებულება		(1,959,145)	(2,535,167)
საერთო მოგება		940,496	1,100,235
სხვა შემოსავლები		10,465	-
მიწოდების ხარჯი		(21,399)	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(222,347)	(219,955)
დარიცხული ხელფასები		(651,774)	(728,709)
ამორტიზაცია		(9,790)	(11,153)
სხვა ხარჯი		(17,927)	-
საოპერაციო მოგება		27,723	140,418
საკუროსო სხვაობა		40,784	(40,405)
ფინანსური შემოსავალი			-
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(154,191)	(77,137)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(113,408)	(117,542)
მოგება დაბეგვრამდე		(85,684)	22,875
მოგების გადასახადი		(11,049)	
წმინდა მოგება		(96,733)	22,875
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
გადახდილი დივიდენდი		(63,000)	(103,000)
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(159,733)	(80,125)

დირექტორი



მურმან ქათამაძე

ს/კ 202461763. მის :ხოშარ ულს 39



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	2,194,523	2,265,173
წმინდა მოგება	-		(80,125)	(80,125)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(80,125)	(80,125)
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2022 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	2,114,399	2,185,049
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	70,650	-	2,114,399	2,185,049
წმინდა მოგება	-		(159,733)	(159,733)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(159,733)	(159,733)
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	1,954,666	2,025,316

დირექტორი

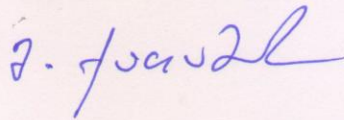
მურმან ქათამაძე

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	2,194,523	2,265,173
წმინდა მოგება	-		(80,125)	(80,125)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(80,125)	(80,125)
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2022 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	2,114,399	2,185,049
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	70,650	-	2,114,399	2,185,049
წმინდა მოგება	-		(159,733)	(159,733)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(159,733)	(159,733)
გაცემული დივიდენდი			-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2023 წლის 31 დეკემბერი	70,650	-	1,954,666	2,025,316

დირექტორი



მურმან ქათამაძე

ს/კ 202461763. მის :ხომარაგულს 39



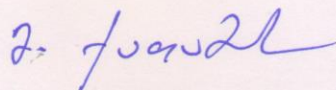
<u>ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი</u>			
		<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
ფული პერიოდის დასაწყისში		305,050	235,226
საოპერაციო საქმიანობა		510,816	- 104,866
	მყიდველებიდან შემოსული ფული	2,813,468	3,034,329
	მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1,893,645)	(1,646,759)
	გაცემული ხელფასი, დივიდენტი	(303,098)	(831,709)
	გადახდილი გადასახადი	(105,909)	(660,727)
	სხვა ხარჯები		
	საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობა		- 287,480.00	- 656,440.00
	შემენილი ძირითადი საშუალებები	- 287,480.00	- 656,440.00
	შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა		- 481,919	831,130
	აღებული სესხი		908,255.00
	დაბრუნებული სესხი	- 327,728.00	
	გადახდილი პროცენტები	- 154,191.00	- 77,125.00
	გაცემული სესხი		
	საკურსო სხვაობა		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		- 258,583	69,824
ფული პერიოდის ბოლოს		46,467	305,050

შპს „ბარაქა 2010“

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი		
	2023 წელი	2022 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	305,050	235,226
საოპერაციო საქმიანობა	510,816	104,866
მყიდველებიდან შემოსული ფული	2,813,468	3,034,329
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1,893,645)	(1,646,759)
გაცემული ხელფასი, დივიდენტი	(303,098)	(831,709)
გადახდილი გადასახადი	(105,909)	(660,727)
სხვა ხარჯები	-	-
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობა	- 287,480.00	- 656,440.00
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	- 287,480.00	- 656,440.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან	-	-
ფინანსური საქმიანობა	- 481,919	831,130
აღებული სესხი	-	908,255.00
დაბრუნებული სესხი	- 327,728.00	-
გადახდილი პროცენტები	- 154,191.00	- 77,125.00
გაცემული სესხი	-	-
საკურსო სხვაობა	-	-
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	- 258,583	69,824
ფული პერიოდის ბოლოს	46,467	305,050

დირექტორი



მურმან ქათამაძე



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბარაქა 2010“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანია დაარსდა 2009 წლის 21 სექტემბერს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 202461763;

კომპანიის 100%-იანი მფლობელი არის ფიზიკური პირი ზურაბ ქათამაძე.

კომპანიის დირექტორია-მურმან ქათამაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო, სარემონტო მასალების საბითუმო და საცალო ვაჭრობა;

2023 წელს შპს „ბარაქა 2010“-ში დასაქმებულია 24 ადამიანი, კომპანიაში დაცულია და ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხოებას.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი: ქ. თბილისი, ხოშარაულის ქ.34.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, ხოშარაულის ქ.29.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების და სხვა ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე 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.

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.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, 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.

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.

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.

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.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები - ბალანსზე თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის 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)
შენობები და ნაგებობები	30-50
manqana-danadgarebi	10-15
ავეჯი, kompiuteri, telefoni	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

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.

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.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

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.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადეოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო

კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

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.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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.

გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები 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.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შენიშვნები: 1

პირითადი საშუალებები						
პირითადი საშუალებები	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერი, კა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	206,440	568,663	26,615	23,207	180,318	1,005,243
შემოსვლა		266,020	4,541		16,919	287,480
გადაფასება						-
გასვლა					8,070	8,070
31 დეკემბერი 2023	206,440	834,683	31,156	23,207	189,167	1,284,653
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2022	-	-	15,605	20,862	84,836	121,303
პერიოდის ცვეთა			1,136	1,172	7,482	9,791
გასვლა					6,851	6,851
31 დეკემბერი 2023		-	16,741	22,034	85,467	124,242
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	206,440	568,663	11,010	2,345	95,482	883,940
31 დეკემბერი 2023	206,440	834,683	14,415	1,173	103,700	1,160,411

შენიშვნა 2

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები				
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	ნაღდი ფული სალაროში	12,414	135,744	88,410
	ფული საბანკო ანგარიშებზე	34,053	169,306	146,816
				-
		46,467	305,050	235,226

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 3				
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
		289,520	203,311	165,496

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც შეიქმნა იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 4				
მარაგები				
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	საქონელი (გასაყიდი)	1,667,493	1,741,802	1,400,440
	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	26,260	157,738	
		1,693,753	1,899,540	1,400,440

შენიშვნა 5				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	131,348.00	386,720.84	814,982.62
	წინასწარ გადახდილი გადასახადები	150,890	172,042	37,516
	სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	14,546	1,500	14,598
				-
		296,783	560,263	867,097

შენიშვნა 6				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	225,769	88,742	165,496
		225,769	88,742	165,496

შენიშვნა 7				
სხვა ვალდებულებები		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	მიღებული ავანსი	3,992		
	დავალიანება საბაჟო სამსახურის მიმართ	119,278	138,042	
		123,270	138,042	-

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 19 სექტემბერს.

დირექტორი

მურმან ქათამაძე