

შპს ეგა 2007

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1388457	1032566	1401546
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	452188	488781	848297
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფუ მარაგები	8087	4866	1057897
მზა პროდუქცია	1791752	2041651	1802135
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	1791752	2041651	1802135
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	45	35	20
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	523	776	1029
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	2873581	2960695	1704141
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმ	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	6514633	6529370	6815065
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1460290	1265644	1526783
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	88575	15635	197444
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	184431	177440	194480
მიღებული გრანტები	343432	530336	811401
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	5463	5022	3877
სულ ვალდებულებები	2082191	1994077	2733985
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',)	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	0	0	0
გადაფასების რეზერვი	3215205	3318056	3303815
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	1215237	1215237	775265
სულ საკუთარი კაპიტალი	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4432442	4535293	4081080
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6514633	6529370	6815065
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3640529	3568532	5109895
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1738759	1464374	1922584



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	10519538	9928129
საქონლის გაყიდვიდან	10502487	9910796
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	17051	17333
გაყიდვების თვითღირებულება	-7341308	-7143775
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	3178230	2784354
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-367967	-361973
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-115010	-76657
საპროცენტო შემოსავალი	5289	0
საპროცენტო ხარჯი	-27396	-39166
იჯარის ხარჯი	0	-22515
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-270474	-114284
სულ საოპერაციო ხარჯები	-775558	-614595
საოპერაციო მოგება	2402672	2169759
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრ	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	144871	241634
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძ	2547543	2411393
მოგების გადასახადის ხარჯი	-398341	-359573
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2149202	2051820
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივ	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოე	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2149202	2051820
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4535293	4081080
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-2252053	-2037579
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	439972
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4432442	4535293



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო	355891	-368980
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტი	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო ს	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	355891	-368980
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშე	1032566	1401546
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშე	1388457	1032566



შპს ეგა 2007

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ეგა 2007 ს/კ 202359697 (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წლის 24 ნოემბერს. კომპანიის მფლობელები არიან ფიზიკური პირი თეიმურაზ მამედოვი (პ# 01023004950 33,4 % წილით), ფიზიკური პირი ალიკ ალიევი (პ.ნ 20001006209 33,3% წილით), ფიზიკური პირი გოჩა ალიევი (პნ 20001020855 33,3% წილით)

კომპანიის დირექტორი ალიკ ალიევი პ# 20001006209

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო საქონლის **შპალერის იმპორტი, საბითუმო და საცალო ვაჭრობა.**

კომპანიის იურიდიული მისამართი(ასევე ფაქტიური) საქართველო, ქ. თბილისი, იუმაშევის ქ #10

საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება

საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანია სტაბილურად ახერხებს ეკონომიკური საქმიანობის წარმოებას, ი მ პ ო რ ტ ს ძ ი რ ი თ ა და დ უკრაინიდან ანხორციელებს, რასაც თითქმის უარყოფითი გავლენა უნდა მოეხდინა კომპანიის გაყიდვებზე, თუმცა კომპანიამ მარტივად შეძლო საერთო მოგების მარჟის შენარჩუნება. კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი, სესხის გამოყენება სჭირდება მხოლოდ ძირითადი საშუალების შესაძენად, კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს თან მზარდი რიცხვებით მთელი მისი დაარსებიდან. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა.

აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში,

„მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობა	20-25
ოფისის აღჭურვილობა	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
ელექტრო და სხვა მოწყობილობა	7-10

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურება ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

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

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების

ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ „ესტონური მოდელით“

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ

რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	1,388,457	1,032,566
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	452,188	488,781
მარაგები	3	1,791,752	2,041,651
საგადასახადო აქტივები		-	-
გაცემული ავანსები	2	8,087	4,866
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2	45	35
		3,640,529	3,567,899
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,873,581	2,960,695
არამატერიალური აქტივები		523	776
		2,873,581	2,960,695
მთლიანი აქტივები		6,514,633	6,529,370
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5	1,460,290	1,265,644
საგადასახადო ვალდებულებები		88,575	15,635
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი, წლის წარდგენილ მონაცემში ლარი ეწერა გრძელვადიან სესხებში)	6	184,431	177,440
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,463	5,022
		1,738,759	1,463,741
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	343,432	530,336
		343,432	530,336
მთლიანი ვალდებულებები		2,082,191	1,994,077
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,215,205	3,318,056
გადაფასების რეზერვი		1,215,237	1,215,237
		4,432,442	4,535,293
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,514,633	6,529,370

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	7	10,502,487	9,910,796
სხვა		17,051	17,333
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7,341,308)	(7,143,775)
საერთო მოგება		3,178,230	2,784,354
სხვა შემოსავლები	8	3,226	4,175
მიწოდების დანახარჯები	9	(413)	(1,548)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(630,387)	(613,047)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)	11	5,289	4,692
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	12	(8,402)	232,767
საოპერაციო მოგება		2,547,543	2,411,393
	13	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,547,543	2,411,393
მოგების გადასახადი		(398,341)	(359,573)
პერიოდის მოგება		2,149,202	2,051,820

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021	2,000	4,079,080	4,081,080
კაპიტალის ზრდა	-	439,972	439,972
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	2,149,202	2,149,202
გაცემული დივიდენდი	-	(2,037,579)	(2,037,579)
ნაშთი 31.12.2022	2,000	4,630,675	4,632,675
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	2,051,820	2,051,820
გაცემული დივიდენდი	-	(2,252,053)	(2,252,053)
ნაშთი 31.12.2023	2,000	4,430,442	4,432,442

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	12/31/2023	12/31/2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	93,775	173,957
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	72,629	71,059
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,127,211.47	779,474
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	94,841.96	8,077
სულ	1,388,457	1,032,567

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2023	12/31/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	452,188	488,781
გაცემული ავანსები	8,087	4,866
სხვა მოთხოვნები	45	35
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარის მიმართ (შენიშვნა 13)	-	-
სულ	460,320	493,682

სავაჭრო მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული.

შენიშვნა 3

მარაგები

	12/31/2023	12/31/2022
საქონელი საწყობში	1,656,552	1,936,863
საქონელი გზაში	135,200	104,788
სულ	1,791,752	1,936,863

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 7 341 308 ლარი (2022 წელს 7 143 775 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი (2022 წელს 0 ლარი). ჯგუფის მთელი არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკით სს პროკრედიტბანკისგან აღებული სესხის სანაცვლოდ.

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2023	12/31/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,460,290	1,265,644
მიღებული ავანსები	1,005	5
სხვა ვალდებულებები	4,458	20,657
სულ	1,465,753	1,286,306

შენიშვნა 6

მიღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხები	12/31/2023	12/31/2022
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	184,431	177,440
სულ მოკლევადიანი სესხები	184,431	177,440

გრძელვადიანი სესხები	12/31/2023	12/31/2022
გრძელვადიანი სესხები	343,432	530,336
სულ გრძელვადიანი სესხები	343,432	530,336
სულ სესხები	527,863	707,776

ჯგუფის გრძელვადიან სესხებს წარმოადგენს ბანკებისგან მიღებული სესხები, რომლებიც დენომინირებულია დოლარში . საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომინირებულ სესხებზე შეადგენს წლიურ 4.5%-ს, სესხის საფარვის ვადაა 2026 წლის სექტემბრის ჩათვლით. სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით და ჯგუფის არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონებით.

შენიშვნა 7

ამონაგები

	12/31/2023	12/31/2022
საქონლის რეალზაციიდან მიღებული ამონაგები	10,502,487	9,910,796
ამონაგები იჯარიდან	17,051	17,333

სულ	10,519,538	9,928,129
შენიშვნა 8		
სხვა შემოსავლები		
	12/31/2023	12/31/2022
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	-	-
უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები	3,226	4,175
სულ	3,226	4,175

შენიშვნა 9		
მიწოდების ხარჯები		
	12/31/2023	12/31/2022
ტრანსპორტირების ხარჯი	413	1,548
სულ	413	1,548

შენიშვნა 10		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი		
	12/31/2023	12/31/2022
შრომის ანაზღაურება	(367,967)	(361,973)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(115,010)	(76,657)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(30,201)	(22,092)
რეკლამის ხარჯი	(1,766)	(6,017)
საბანკო ხარჯი	(20,245)	(18,422)
დაცვის ხარჯი	(610)	(610)
დაზღვევის ხარჯი	(4,711)	(4,361)
კომუნიკაციის ხარჯი	(4,949)	(4,774)
სამეურნეო ხარჯი	(25,948)	(25,953)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(5,508)	(6,285)
საკანცელარიო ხარჯი	(555)	(1,550)
იჯარის ხარჯი	-	(22,515)
მივლინების ხარჯი	(10,705)	-
კომპიუტერის ხარჯები	(85)	(32)
საპროცენტო ხარჯი	(27,396)	(39,166)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(14,731)	(24,188)
სულ	(630,387)	(614,595)

შენიშვნა 11		
სხვა საპროცენტო შემოსავლები		
	12/31/2023	12/31/2022

ბანკის ანაზღაურების ანგარიშზე მიღებული პროცენტები	5,289	4,692
სულ	5,289	4,692

შენიშვნა 12

მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან

	12/31/2023	12/31/2022
მოგება/(ზარალი) საბანკო ანგარიშებზე	3,206	(120,584)
მოგება/(ზარალი) მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისას	(14,703)	248,536
მოგება/(ზარალი) ვალის გადაფასებიდან	(4,485)	(9,432)
მოგება/(ზარალი) სესხის გადაფასებიდან	7,580	114,247
სულ	(8,402)	232,768

შენიშვნა 13

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

	12/31/2023	12/31/2022
დაკავშირებული მხარე (241.12 კვ.მ მიქირავებული ფართი)	14,467	14,467
არადაკავშირებული მხარე (99.75 კვ.მ კვ მიქირავებული ფართი)	5,653	5,985
სულ	20,120	20,452

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია გაყიდვების მენეჯერი, რომელიც ითვლება დაკავშირებულ პირად.
 საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები განხორციელებულია საბაზრო ფასებით, კერძოდ საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმებულია ისეთივე პირობებით, როგორც არადაკავშირებულ პირებთან.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	12/31/2023	12/31/2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	143,661	152,832
სულ	143,661	152,832

შენიშვნა 14

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 552 632 ლარის დივიდენდი. კომპანიამ ასევე სასაწყობო ფართების ასაშენებლად შეიძინა მიწა 4500 კვ.მ, რომელშიც გადაიხადა 621 000 ლარი.
2023 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე პერიოდში კომპანიის მიერ სხვა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა.

შენიშვნა: 4

ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ელექტრო მოწყობილობები	ოფისის აღკ. ავეჯი და სხვა	ავტოტრანსპორტი	სულ
31 დეკემბერი 2022	473,120	2,892,660	9,695	69,725	-	3,445,200
შემოსვლა		-		858	27,245	28,103
გადაფასება		-	-	-	-	-
გასვლა			-	(3,947)	-	(3,947)
31 დეკემბერი 2023	473,120	2,892,660	9,695	66,636	27,245	3,469,356

ცვეთა და გაუფასურება

31 დეკემბერი 2022	-	(436,256)	(2,524)	(45,725)	-	(484,505)
პერიოდის ცვეთა		(106,557)	(686)	(6,543)	(970)	(114,756)
გაუფასურება			-			-
გასვლა				3,485		3,485
31 დეკემბერი 2023	-	(542,813)	(3,210)	(48,784)	(970)	(595,777)

ნეტო საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2022	473,120	2,456,404	7,171	24,000	-	2,960,695
31 დეკემბერი 2023	473,120	2,349,847	6,485	17,852	26,275	2,873,579

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები (მიწის ნაკვეთები და შენობა-ნაგებობები), განსაზღვრული არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკით/გირავნობით სს პროკრედიტბანკის სასარგებლოდ.