

2023 წლის
ფინანსური ანგარიშგება
შპს „მეკრე“
(ს/კ 400210240)

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	4
ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	7
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7
5. მარაგები	7
6. სხვა მიმდინარე აქტივები	8
7. ძირითადი საშუალებები	8
8. არამატერიალური აქტივები	9
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10
10. ფინანსური ვალდებულებები	10
11. კაპიტალი	11
12. ამონაგების აღიარება	12
13. სხვა შემოსავლები	12
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12
15. მიწოდების ხარჯები	13
16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	13
17. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	13
18. სხვა ხარჯები	13
19. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები	14
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	14
21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	15
22. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები	15

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	100 186	230 399
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	5 376 384	3 785 766
მარაგები	5	4 848 284	2 560 873
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	136 857	55 953
		10 461 711	6 632 991
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	190 400	198 783
არამატერიალური აქტივები	8	2 387	2 573
		192 787	201 356
მთლიანი აქტივები		10 654 498	6 834 347
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		1 004 062	478 161
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	10	46 379	65 970
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	5 083 358	2 993 390
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		-	401
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	2 002
		6 133 800	3 539 924
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	3 430 537	2 292 661
ანარიცხები	21	33 299	32 997
		3 463 836	2 325 658
მთლიანი კაპიტალი	11		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 056 863	968 765
		1 056 863	968 765
მთლიანი ვალდებულებები		9 597 635	5 865 582
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10 654 498	6 834 347

გამოსამზებელ დაამტკიცებულები და ხელმოწერილია შპს "მეკრე"-ს სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

.....
იოსებ ბიბილაშვილი
შპს "მეკრე"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	12	20 562 698	17 946 774
თვითღირებულება		(18 962 652)	(16 398 251)
საერთო მოგება		1 600 046	1 548 523
სხვა შემოსავლები	13	510	7 020
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(269 818)	(197 200)
მიწოდების დანახარჯები	15	(197 580)	(69 853)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	16	(719 448)	(476 754)
ცვთვისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(14 492)	(13 537)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17	(923)	(107 018)
სხვა ხარჯები	18	(130 355)	(59 938)
საოპერაციო მოგება		267 942	631 242
ფინანსური შემოსავალი	10	-	-
ფინანსური ხარჯი		(179 843)	(115 265)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(179 843)	(115 265)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		88 098	515 977
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		88 098	515 977

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეკრე“-ს სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

იოსებ ბიბილაშვილი
შპს „მეკრე“-ს დირექტორი



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	ბაუნანილაპალი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	968 765	968 765
წმინდა მოგება	88 098	88 098
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	1 056 863	1 056 863
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 056 863	1 056 863

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "მეკრე"-ს სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

იოსებ ბიბილაშვილი

შპს "მეკრეს"-ს დირექტორი



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	100 186	230 399
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	5 376 384	3 785 766
მარაგები	5	4 848 284	2 560 873
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	136 857	55 953
		10 461 711	6 632 991
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	190 400	198 783
არამატერიალური აქტივები	8	2 387	2 573
		192 787	201 356
მთლიანი აქტივები		10 654 498	6 834 347
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		1 004 062	478 161
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	10	46 379	65 970
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	5 083 358	2 993 390
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულებები		-	401
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	2 002
		6 133 800	3 539 924
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	3 430 537	2 292 661
ანარიცხები	21	33 299	32 997
		3 463 836	2 325 658
მთლიანი კაპიტალი	11		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 056 863	968 765
		1 056 863	968 765
მთლიანი ვალდებულებები		9 597 635	5 865 582
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10 654 498	6 834 347

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "მეკრე"-ს სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

.....
იოსებ ბიბილაშვილი
შპს "მეკრეს"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	12	20 562 698	17 946 774
თვითღირებულება		(18 962 652)	(16 398 251)
საერთო მოგება		1 600 046	1 548 523
სხვა შემოსავლები	13	510	7 020
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(269 818)	(197 200)
მიწოდების დანახარჯები	15	(197 580)	(69 853)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	16	(719 448)	(476 754)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(14 492)	(13 537)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17	(923)	(107 018)
სხვა ხარჯები	18	(130 355)	(59 938)
საოპერაციო მოგება		267 942	631 242
ფინანსური შემოსავალი	10	-	-
ფინანსური ხარჯი		(179 843)	(115 265)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(179 843)	(115 265)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		88 098	515 977
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		88 098	515 977

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "მეკრე"-ს სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

.....
 იოსებ ბიბილაშვილი
 შპს "მეკრეს"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	968 765	968 765
წმინდა მოგება	88 098	88 098
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	1 056 863	1 056 863
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 056 863	1 056 863

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "მეკრე"-ს სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

.....

იოსებ ბიბილაშვილი

შპს "მეკრეს"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეკრე“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2017 წლის 03 ივლისს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ქერჩის ქ., N1, ბ. 58, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია ქ.თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი N122.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობას ახალი და ნახმარი ავტომობილებით, ავტომობილების ნაწილებითა და აქსესუარებით.

კომპანიას ყავს სამი მეწილე. 15%-15%-იანი წილის მფლობელი ფიზიკური პირები იოსებ ბიბილაშვილი და ილია თაბორიძე და 70%-იანი წილის მფლობელი ფიზიკური პირი დიანა ბაშალეიშვილი. კომპანიის დირექტორია იოსებ ბიბილაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანიამ ისარგებლა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის ბრძანების შესაბამისად გამოცემული შეღავათით და არ წარადგინა ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი.

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.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (*“GEL”*).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
ნაღდი ფული სალაროში	67 411	172 269
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	15 129	5 845
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	17 646	52 285
	100 186	230 399

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 2023 წელს არ მომხდარა.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	322 268	338 018
გადახდილი ავანსები	5 054 116	3 447 748
სულ	5 376 384	3 785 766

5. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ მზა პროდუქციას, რომელიც მის მიერ იყიდება.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
მზა პროდუქცია	4 838 290	2 559 607
სხვა მარაგი	9 994	1 266
სულ	4 848 284	2 560 873

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 18,962,652 ლარი (2022 წელს 16,398,251 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი (2022 წელს 0 ლარი).

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოსა და საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
საგადასახადო აქტივი	136 246	55 953
საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადარიცხული	611	-
სულ	136 857	55 953

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 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:

- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი
- სადიაგნოსტიკო კომპიუტერი 5-10 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

	სატრანსპორტო საშუალებები	სადიაგნოსტიკო კომპიუტერი	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2022	133 325	9 645	79 837	222 807
შემოსვლა/რემონტი	-	20 922	19 004	39 926
გასვლა	-	-	(44 252)	(44 252)
31 დეკემბერი 2023	133 325	30 566	54 589	218 480
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2022	(1 593)	(1 927)	(20 505)	(24 024)
პერიოდის ცვეთა	(6 733)	(1 166)	(6 176)	(14 074)
გასვლა			10 018	10 018
31 დეკემბერი 2023	(8 325)	(3 093)	(16 662)	(28 081)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	131 733	7 718	59 332	198 783
31 დეკემბერი 2023	125 000	27 473	37 926	190 400

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მფლობელობაში არსებული არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო და მაღაზიის პროგრამა.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ 10 წლის განმავლობაში.

	საბუღალტრო პროგრამა	სხვა პროგრამა	სულ
31 დეკემბერი 2022	1 908.5	1 200.0	3 108
შემოსვლა/რემონტი	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	1 908	1 200	3 108
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2022	(382)	(153)	(304)
პერიოდის ცვეთა	(281)	(137)	(418)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(663)	(290)	(722)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	1 527	1 047	2 573
31 დეკემბერი 2023	1 246	910	2 387

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. კომპანიის მიერ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	578 549	412 024
მიღებული აგანსები	4 504 810	2 581 366
სულ	5 083 358	2 993 390

10. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

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

კომპანიას ასევე აქვს საკრედიტო ხაზი ლარში, რომლის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 5%-ს, ასევე მიკრო ბიზნეს სესხი ევროში, რომლის დაფარვის ვადა არის 5 წელი, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი 16%.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	46 379	65 970
	46 379	65 970
	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
გრძელვადიანი სესხები	2 185 428	1 117 732
საკრედიტო ხაზი	1 245 109	1 174 929
	3 430 537	2 292 661

11. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

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.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2023 წელს არ მომხდარა დივიდენდების გაცემა.

12. ამონაგების 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 შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

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. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე. ამონაგები მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს.

13. სხვა შემოსავლები

	2023წ.	2022წ.
სადაზღვევო კომპანიიდან მიღებული კომპენსაცია	380	-
საგარანტიო მომსახურების ანარიცხის კორექტირება	130	-
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსავალი	-	7 020
სულ	510	7 020

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023წ.	2022წ.
მივლინების ხარჯი	11 593	2 619
საბანკო ხარჯი	76 935	50 821
დაცვის ხარჯი	261	725
დაზღვევის ხარჯი	3 897	2 082
კომუნიკაციის ხარჯი	2 867	4 156
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	835	2 742
საკანცელარიო ხარჯი	941	967
იტარის ხარჯი	108 204	97 748
კომუნალური	460	11 167
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	63 824	24 173
სულ	269 818	197 200

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარა, როდესაც ის არ ითვალისწინებს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის მოიჯარეზე გადაცემას. საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარისთვის გადასახდელი ქირის ოდენობა აღიარდება ხარჯად მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის შესაბამისი ვადის განმავლობაში. პირობითი საიჯარო ქირა არ არსებობს.

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს შენობა 5-წლიანი და ავტოსანტრანსპორტო საშუალება 2-წლიანი შეუქცევადი საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ხელშეკრულებით.

15. მიწოდების ხარჯები

	2023წ.	2022წ.
ტრანსპორტირების ხარჯი	8 172	2 130
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი	135 089	48 077
მიწოდების სხვა ხარჯი	54 319	19 647
სულ	197 580	69 853

16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

17. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

კურსები წლების მიხედვით:

	2023	2022
ევრო EUR	2,9753	2,8844
აშშ დოლარი USD	2,6894	2,7020

	2023წ.	2022წ.
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	26 080 081	15 981 637
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(26 081 003)	(16 088 654)
სულ	(923)	(107 018)

18. სხვა ხარჯები

	2023წ.	2022წ.
სხვა საგადასახადო ხარჯი	46 751	27 915
წარმომადგენლობითი ხარჯი	7 426	4 580
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი/ანარიცხი	41 944	27 418
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი	34 234	-
სხვა ხარჯი	-	25
სულ	130 355	59 938

19. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. „ესტონური“, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით განაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევიდა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023წ.	2022წ.
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მთლიანად	344,867	268,476
სულ	344,867	268,476

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის მიწოდება:

	2023წ.	2022წ.
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები	4,378	4,965
სულ	4,378	4,965

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2023წ.	2022წ.
მოთხოვნები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების მიმართ (შენიშვნა 4)	13,957	9,979
სულ	13,957	9,979

21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ანარიცხები ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმოს აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე ვალდებულება. ასევე, მოსალოდნელია, რომ საწარმოს მოეთხოვება ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ვალდებულების დასაფარად და ვალდებულების ოდენობა საიმედოდ შეფასებადია. ანარიცხი წარმოადგენს იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის. ანარიცხი დადგენილია ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით.

ამასთანავე, გათვალისწინებულია დისკონტირება, რათა მოხდეს ფულის დროითი ღირებულების ასახვა დაბეგვრამდე ურისკო დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება ისეთ სახელმწიფო ობლიგაციებს, რომელთა ვადა უდრის მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადინებას. პროდუქტის გარანტიები ანარიცხი აღიარდება, მაშინ როდესაც მოსალოდნელია 3-წლიანი გარანტიით გაყიდულ პროდუქტზე წარმოიშვას საჩივრები. საწარმო იღებს ვალდებულებას შეაკეთოს ან ჩაანაცვლოს საქონელი, იმ შემთხვევაში თუ საწარმოო ნაკლები გამოვლინდება შესყიდვის თარიღიდან სამი წლის ვადაში. საგარანტიო ანარიცხის საბალანსო ღირებულება შეფასებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მისი მოსალოდნელი ღირებულებით, შეწონილი ალბათობის გამოყენებით (ე.ი. ემყარება წინა წლებში წარმოქმნილი შეკეთებისა და ჩანაცვლების დანახაჯების კორექტირებებს განუსაზღვრელობებისთვის), მხედველობაში მიიღება ნებისმიერი გარემოება რომელმაც გავლენა მოახდინა პროდუქტის ხარისხზე.

22. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.