

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მოდერნ თაუნ ს/კ 416347082

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

- ზოგადი ინფორმაცია
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
- განმარტებითი შენიშვნები
- ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

- **ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „მოდერნ თაუნ“ რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი რუსთავი, ილია ჭავჭავაძის ქუჩა. N 7. ბინა 12.

კომპანიის წილის მესაკუთრეები :

თეიმურაზ შუკაკიძე -33,3 %,

აბილახ მურადოვი- 33,3 %,

რობერტ მაშაევი 33,4, %.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირი: დირექტორი თეიმურაზ შუკაკიძე

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა **საცხოვრებელი შენობების ყიდვა-გაყიდვა**

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტა ლარში.

ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	შენ	2023	2022	2021
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	203,198	51,688	18,053
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		4,156,836	3,049,605	-
საქონელი	2	6,008,486	3,400,173	141,648
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2			
საგადასახადო აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	1,081,569	542,059	105,200
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,450,089	7,043,525	264,901
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,601,144	4,970,434	8,614,873
არამატერიალური აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,601,144	4,970,434	8,614,873
სულ აქტივები		13,051,233	12,013,959	8,879,774
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		161,554	68,195	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	1,000	-
მოკლევადიანი სესხები		2,064,612	1,894,112	631,729
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	32,068
მიღებული ავანსები		6,429,634	2,927,655	
სხვა ვალდებულებები	5	-		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,655,800	4,890,962	663,797
გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,012,343	6,628,645	6,738,215
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6	4,012,343	6,628,645	6,738,215
სულ ვალდებულებები		12,668,143	11,519,607	7,402,012
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		487,398	650,875	1,655,577
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	-	104,308	- 156,523	- 177,815
სულ კაპიტალი		383,090	494,352	1,477,762
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,051,233	12,013,959	8,879,774

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შე ნ.	2023წელი	2022წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		4,400,000	4,494,400	31,200.0
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-	3,529,938	- 3,645,873	- 25,200.0
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		870,062	848,527	6,000
საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		64,893	139,515	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	47,196	- 35,102	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-	290	- 218	-
საპროცენტო შემოსავალი		5,579	4,317	-
საპროცენტო ხარჯი	-	788,763	- 839,995.00	- 137,961
იჯარის ხარჯი		-	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7 -	52,070	- 95,752	- 43,233
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	817,847	- 827,235	- 181,194
საოპერაციო მოგება		52,215	21,292	- 175,195.0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-	156,523	- 177,815	- 2,620.0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-	104,308	- 156,523	- 177,815

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე

- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,477,762
წლის მოგება/ზარალი	21,292
კაპიტალის ცვლილება	-1004702
საკუთარი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბერს	494,352

საკუთარი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბერს	494,352
წლის მოგება/ზარალი	52,215
კაპიტალის ცვლილება	-163,477
საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს	383,090

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე

შენიშვნები

1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	203,198	51,688
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	203,198	51,688
2 მარაგები	2023	2022
საქონელი	6,008,486	3,400,173
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-
სულ მარაგები	6,008,486	3,400,173
3 სხვა მიმდინარე აქტივები	2023	2022
ავანსად გადახდილი თანხები	1,081,569	542,059
სულ მიმდინარე აქტივები	1,081,569	542,059
4 ძირითადი საშუალებები	2023	2022
მიწა	1600000	4,969,000
ოფისის აღჭურვილობა	1144	1,434.00
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		
ნაგებობები		
სულ ძირითადი საშუალებები	1,601,144	4,970,434
5 სხვა ვალდებულებები	2023	2022
ავანსად მიღებული თანხები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ სხვა ვალდებულებები	-	-
6 გრძელვადიანი ვალდებულებები	2023	2022
გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულება	4,012,343	6,628,645
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,012,343	6,628,645
7 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2023	2022
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	- 52,070	- 95,752
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	- 52,070	- 95,752

დირექტორი: თეიმურაზ შუაკიძე

- ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება პირველია, რომელიც კომპანიამ ფასს-ის შესაბამისად მოამზადა. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული

განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც

პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები 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.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფები	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	10- 30 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
კომპიუტერული	5 წელი

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველდღიურად, კონკრეტული საქმიანობის დასრულებისას, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის

შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები

შემოსავალი

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

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. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს: - გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); კანონმდებლობიდან; ან სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე,

კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

საქართველოს ეროვნული ბანკის \$ ოფიციალური კურსი:

კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 2.7020

კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 2.6894

მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს

31.12.2023

დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	შენ	2023	2022	2021
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	203,198	51,688	18,053
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		4,156,836	3,049,605	-
საქონელი	2	6,008,486	3,400,173	141,648
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2			
საგადასახადო აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	1,081,569	542,059	105,200
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,450,089	7,043,525	264,901
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,601,144	4,970,434	8,614,873
არამატერიალური აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,601,144	4,970,434	8,614,873
სულ აქტივები		13,051,233	12,013,959	8,879,774
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		161,554	68,195	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	1,000	-
მოკლევადიანი სესხები		2,064,612	1,894,112	631,729
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	32,068
მიღებული ავანსები		6,429,634	2,927,655	
სხვა ვალდებულებები	5	-		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,655,800	4,890,962	663,797
გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,012,343	6,628,645	6,738,215
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6	4,012,343	6,628,645	6,738,215
სულ ვალდებულებები		12,668,143	11,519,607	7,402,012
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		487,398	650,875	1,655,577
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	-	104,308	- 156,523	- 177,815
სულ კაპიტალი		383,090	494,352	1,477,762
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,051,233	12,013,959	8,879,774

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შე ნ.	2023წელი	2022წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		4,400,000	4,494,400	31,200.0
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-	3,529,938	3,645,873	25,200.0
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		870,062	848,527	6,000
საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		64,893	139,515	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	47,196	35,102	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-	290	218	-
საპროცენტო შემოსავალი		5,579	4,317	-
საპროცენტო ხარჯი	-	788,763	839,995.00	137,961
იჯარის ხარჯი		-	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7 -	52,070	95,752	43,233
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	817,847	827,235	181,194
საოპერაციო მოგება		52,215	21,292	- 175,195.0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-	156,523	177,815	2,620.0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-	104,308	156,523	177,815

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე



• კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,477,762
წლის მოგება/ზარალი	21,292
კაპიტალის ცვლილება	-1004702
საკუთარი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბერს	494,352

საკუთარი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბერს	494,352
წლის მოგება/ზარალი	52,215
კაპიტალის ცვლილება	-163,477
საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს	383,090

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე



შენიშვნები

	2023	2022
1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
ნაღდი ფული საღაროში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	203,198	51,688
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	203,198	51,688
2 მარაგები		
საქონელი	6,008,486	3,400,173
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-
სულ მარაგები	6,008,486	3,400,173
3 სხვა მიმდინარე აქტივები		
ავანსად გადახდილი თანხები	1,081,569	542,059
სულ მიმდინარე აქტივები	1,081,569	542,059
4 ძირითადი საშუალებები		
მიწა	1600000	4,969,000
ოფისის აღჭურვილობა	1144	1,434.00
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		
ნაგებობები		
სულ ძირითადი საშუალებები	1,601,144	4,970,434
5 სხვა ვალდებულებები		
ავანსად მიღებული თანხები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ სხვა ვალდებულებები	-	-
6 გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულება	4,012,343	6,628,645
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,012,343	6,628,645
7 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	- 52,070	- 95,752
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	- 52,070	- 95,752

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე

