

შპს სანდო ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2024 წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ზოგადი ინფორმაცია	7
2 წარდგენის საფუძველი	7
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	8
4 ფული და ფულის ექვივალენტები	13
5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
6 სასესხო მოთხოვნები	13
7 სხვა მოკლევადიანი აქტივები	13
8 ძირითადი საშუალებები	14
9 არამატერიალური აქტივები	14
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
11 სასესხო ვალდებულებები	15
12 საგადასახადო ვალდებულებები	15
13 სასესხო ვალდებულებები	15
14 ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	16
15 სხვა ვალდებულებები	16
16 საკუთარი კაპიტალი	16
17 ამონაგები	16
18 გაყიდვების თვითღირებულება	17
19 დასაქმებულთა ანაზღაურება	17
20 ცვეთა და ამორტიზაცია	17
21 საპროცენტო ხარჯი	17
22 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
23 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	18
24 მოგების გადასახადი	18
25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

შპს სანდო ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალნსი)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა		შენ		
გრძელვადიანი აქტივები		2023 წ	2022 წ	2021 წ
ძირითადი საშუალებები	9	459,743	1,104,982	1,027,220
არამატერიალური აქტივები	10	1,041	1,361	-
გაცემული სესხები		479,043	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		939,827	1,106,343	1,027,220
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	777,014	1,049,078	429,793
გაცემული ავანსები	5	87,031	484,163	85,647
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	1,150	1,150	1,150
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	463	9,907	91,615
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	-	9,573	-
სულ მიმდინარე აქტივები		865,658	1,553,870	608,204
სულ აქტივები		1,805,485	2,660,213	1,635,425
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	15	(902,419)	230,807	110,090
სულ კაპიტალი		(902,419)	230,807	110,090
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	2,098,503	1,693,213	1,053,178
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,098,503	1,693,214	1,053,178
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	548,345	680,161	351,214
მიღებული ავანსები	11	3,041	32,295	12,820
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	8,400	11,724	103,563
საგადასახადო ვალდებულებები	13	9,763	-	2,307
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე		19,346	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	20,504	12,014	2,254
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		609,400	736,194	472,157
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,805,485	2,660,214	1,635,425

დირექტორი:
27-09-2024 წ



/თემური საგინაშვილი/

შპს სანდო ჯგუფი
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება ზარალი	შენ	2023 წ	2022 წ
შემოსავალი	16	8,548,882	15,264,660
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(6,817,439)	(13,785,012)
საერთო მოგების მარჟა		1,731,442	1,479,648
დასაქმებულთა ანაზღაურება	18	(537,749)	(922,514)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	19	(48,563)	(51,911)
საპროცენტო ხარჯი	20	(173,825)	(96,889)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	21	(895,717)	(344,935)
წმინდა მოგების მარჟა		75,588	63,399
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	22	(1,102,002)	154,160
მოგება დაბეგვრამდე		(1,026,414)	217,559
მოგების გადასახადის ხარჯი	23	(13,932)	(12,632)
წმინდა მოგება		(1,040,346)	204,927

დირექტორი:
27-09-2024 წ



/თემური საგინაშვილი/

შპს სანდო ჯგუფი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალის მოძრაობა

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2021 წ.	-	110,090	110,090
წმინდა მოგება/(ზარალი)		204,927	204,927
გადახდილი დივიდენდი		(84,211)	(84,211)
31.12.2022 წ.	-	230,806	230,806
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(1,040,346)	(1,040,346)
გადახდილი დივიდენდი		(92,879)	(92,879)
31.12.2023 წ.	-	(902,418)	(902,418)

დირექტორი:
27-09-2024 წ



/თემური საგინაშვილი/

შპს სანდო ჯგუფი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
	2023 წ	2022 წ
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხები	8,948,356	14,619,924
მომხმარებლებზე დაბრუნებული თანხები	(66,518)	(104,670)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(8,197,967)	(14,367,427)
მომწოდებლებისგან დაბრუნებული თანხები	148,182	133,635
ხელფასის ხარჯი	(422,254)	(724,179)
ხელფასის დაბრუნება	-	-
გადახდილი ბიუჯეტში	(153,970)	(178,985)
დაბრუნებული ბიუჯეტიდან	2,935	21,578
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	258,764	(600,124)
მიღებული სესხი	3,412,655	1,418,644
სესხის გადახდა	(3,001,646)	(647,576)
სესხის % ხარჯი	(173,825)	(96,643)
საბანკო ხარჯი	(25,006)	(17,521)
დივიდენდის გაცემა	(75,000)	(68,000)
სავალუტო კურსის ეფექტი	54,310	(70,487)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	19,346	-
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	210,834	518,417
სესხის გაცემა	(1,124,217)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	645,175	-
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(479,043)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან	(9,444)	(81,707)
ფული წლის დასაწყისში	9,907	91,615
ფული წლის ბოლოს	463	9,907

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სანდო ჯგუფი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2019 წლის 24 მაისს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი: **406281189**

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისან-სამგორის რაიონი ლეხ კაჩინსკის ქუჩა #11, ბინა 3

2019 წლის 24 მაისიდან კომპანიის წილები იყო შემდეგნაირად:

გიორგი როსტიაშვილი (პ/501011095763) - 100%;

2023 წლის 28 თებერვლიდან კომპანიის წილები იყო შემდეგნაირად:

გიორგი როსტიაშვილი (პ/501011095763) - 40%;

ოთარ ჯაჭვამე (პ/501027057611) - 40%;

მარიამ ლაშხი პ/501017052038) -20%

2019 წლის 24 მაისიდან კომპანიის დირექტორი იყო:

გიორგი როსტიაშვილი (პ/501011095763)

2024 წლის 02 აპრილიდან კომპანიის დირექტორი არის:

თემური საგინაშვილი (პ/536001031654)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

გადაზიდვების მომსახურება ეკ. საქმიანობის კოდი -49420

2. წარდგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად, მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა „მსს ფასს“, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში. წლიური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია საქმიანობას განაგრძობს პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ბიზნეს საქმიანობა საქართველოში.

2.3 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების „მსს ფასს“ შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც შეადგენდა:

დასახელება	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.8844 ლარს; 2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი, ერთი ევრო 2.9753 ლარი. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში. ფულის და ფულის ექვივალენტების ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. ფული და ფულის ექვივალენტები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფული გადაანგარიშებულია საანგარიშო წლის ბოლო თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოური ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო

ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

3.5 გაცემული სესხები.

სესხები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდელებით ან მის გარეშე, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მონტაჟთან, დემონტაჟთან, ტრანპორტირებასთან და ექსპლუატაციაში გაშვებასთან დაკავშირებულ სხვა პირდაპირ დანახარჯებთან. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით.. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი სარგებლიანობის პერიოდის გათვალისწინებით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)

მანქანები და მოწყობილობები
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი

5 წელი
3-5 წელი

ძირითად საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ზარალში, როდესაც მოხდა აღიარების შეწყვეტა.

3.8 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური

სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების მიხედვით. ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ყველა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.9 სავაჭრო და სხვა 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.

3.10 სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

3.11 გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების

(სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.12 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

3.13 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის (გაწეული მომსახურების) უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- ამონაგები საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები შემოვა კომპანიაში და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.14 ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოითმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3.15 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.
არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

3.16 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების სახით ან გაწეული ხარჯების სახით, რომლებიც არ წარმოადგენენ კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

3.17 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 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) საგადასახადო ვალდებულებად (მიღებული დღგ -ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

3.18 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა (პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე). საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება ანგარიშგების შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

3.19 ფინანსური ანგარიშგების 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.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში		240
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	463	1561
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	8106
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	463	9907

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული ავანსები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული ავანსები 2023 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	777014	1049078
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	87031	484163
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	864045	1533240

6. სასესხო მოთხოვნები

კომპანიის სასესხო მოთხოვნები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	479043	
სულ	479043	0

7. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

კომპანიის სხვა მოკლევადიანი აქტივები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1150	1150
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	9573
სულ	1150	10723

8. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	მიწა	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2022 წ	435959	454753	28655	5976	101877	1027220
შემოსვლა	43392	0	7771	770	77500	129433
გასვლა						0
ცვეთა		-23830	-9145	-1311	-17385	-51671
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წ	479350	430923	27281	5435	161992	1104982
შემოსვლა	479350	0	1015	0	142986	-621321
გასვლა						0
ცვეთა		-23830	-9847	-1311	11070	-23918
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	0	407094	18450	4124	30076	459743

9. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2022 წ	0	0
შემოსვლა	1602	1602
გასვლა		0
ცვეთა	-240	-240
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წ	1361	1361
შემოსვლა		0
გასვლა		0
ცვეთა	-320	-320
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	1041	1041

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	548345	680161
მიღებული ავანსები	3041	32295
სულ	551387	712456

11. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
მოკლევადიანი სესხები		11724
სესხები პარტნიორებისგან	8400	
გრძელვადიანი სესხები	2098503	1693213
სულ	2106903	1704937

12. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ერთიანი საბაზინო ანგარიში	9763	0
სულ	9763	0

13. სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
მოკლევადიანი სესხები		11724
სესხები პარტნიორებისგან	8400	
გრძელვადიანი სესხები	2098503	1693213
სულ	2106903	1704937

14. ვალდებულებები პერსონალის წინაშე

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-19346	
სულ	-19346	0

15. სხვა ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20440	11949
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	65	65
სულ	20504	12014

16. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

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

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში, რომლებიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით. 2023 წელს კომპანიის მიერ მომხდარა 2022 წლის დივიდენდების გამოცხადება და შესაბამისად მისი განაწილება. აკუმულირებული ზარალი 2023 წლისთვის არის 902419 ლარი.

17. ამონაგები

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
შემოსავალი	8548882	15264660
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	0	0
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	0	0
სულ	8548882	15264660

18. გაყიდვების თვითღირებულება

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
მომსახურების შესყიდვები	6817439	13785012
სულ თვითღირებულება	-6817439	-13785012

19. დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
შრომის ანაზღაურება	-537749	-922514
სულ	-537749	-922514

20. ცვეთა და ამორტიზაცია

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ცვეთა და ამორტიზაცია	-48563	-51911
სულ	-48563	-51911

21. საპროცენტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
საპროცენტო ხარჯები	-173825	-96888.86
სულ	-173825	-96889

22. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
სოციალური დანარიცხები	-7812	-17018
დაზღვევა	-30445	-24999
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-5427	-6693
საბანკო მომსახურება	-25006	-17511
სხვა საერთო ხარჯი	-827028	-278714
სულ	-895717	-344935

23. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
არასაოპერაციო მოგება	27645	10738
საკუროს სხვაობის შემოსავალი	57016	399291
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	78813	32450
საკუროს სხვაობის ხარჯი	-160625	-266919
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-1104850	-21399
სულ	-1102002	154160

24. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს. კომპანიას საანგარიშო პერიოდში განაწილებული არა აქვს მოგება შესაბამისად არ მომხდარა მოგების გადასახადის დარიცხვა.

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
განაწილებულ მოგებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი	-13932	-12632
სულ	-13932	-12632

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც გავლენას იქონიბდნენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.