

შპს „იბო“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2024 წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1 ზოგადი ინფორმაცია	8
2 წარდგენის საფუძვლები	8
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	8
4 ფული და ფულის ექვივალენტები	14
5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
6 ავანსები და სესხები	14
7 მარაგები	14
8 სხვა მოკლევადიანი აქტივები	15
9 ძირითადი საშუალებები	15
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
11 სასესხო ვალდებულებები	16
12 საკუთარი კაპიტალი	16
13 ამონაგები	16
14 გაყიდვების თვითღირებულება	16
15 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	17
16 საპროცენტო ხარჯი	17
17 კონვერტაცია და გადაფასება	17
18 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	18
19 მოგების გადასახადი	18
20 საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	18

შპს იბო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	შენ	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	24902	3991	11315
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1490	8191	31456
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	6	2161	52369	43785
მარაგები		1051566	1614656	1230381
მზა პროდუქცია	7	16009	60979	32950
სხვა	7	1035557	1553677	1197431
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	8	4277	32453	4715
ბიოლოგიური აქტივები		0	0	0
თვითღირებულების მოდელით		0	0	0
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი		0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები		0	0	0
ძირითადი საშუალებები	9	706137	24137	32017
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0	0
სულ აქტივები		1790533	1735797	1353669
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	6221	538468	623362
ანარიცხები		0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	10	0	0	1303
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	11	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	1830128	1231366	0
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	10	173	0	0
სულ ვალდებულებები		1836522	1769834	624665
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	12	0	0	835992

საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-45989	-34037	-106988
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-45989	-34037	729004
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1790533	1735797	1353669
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1084396	1711660	1321652
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	6394	538468	624665

დირექტორი:



იბრაგიმ ალაკპეროვი

თარიღი: 24-09-2024წ

შპს იბო

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	შენ	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ნეტო ამონაგები		1678597	1863455
საქონლის გაყიდვიდან	13	1678597	1863455
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	14	-1296140	-1450446
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება		382457	413009
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	-135750	-170612
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	15	-9640	-8387
საპროცენტო შემოსავალი		0	0
საპროცენტო ხარჯი	16	-24962	-8844
იჯარის ხარჯი	15	-180224	-205825
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	-47953	-39550
სულ საოპერაციო ხარჯები		-398529	-433218
საოპერაციო მოგება		-16072	-20209
გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	17	9609	16862
მიღებული დივიდენდები		0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	18	-5483	76302
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-11946	72955
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	0	0
საანგარიშო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		-11946	72955

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-11946	72955
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		-34037	729004
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	20		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-6	-835996
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		-45989	-34037



დირექტორი:

იბრაგიმ ალაკპეროვი

თარიღი: 24-09-2024 წ

შპს „იბო“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2022 წ	835992	-106988	729004
საანგარიშგებო წინა წლის მოგება/ზარალი		72955	72955
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წ	0	-34037	-34037
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი		-11946	-11946
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	0	-45989	-45989

დირექტორი:



იბრაჰიმ ალაკპეროვი

თარიღი:

24-09-2024 წ

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იბო“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2019 წლის 22 ოქტომბერს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი: 406292872

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია იბრაგიმ ალაკპეროვი (პ.ფ. 01013003436)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

47591-საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ავეჯით

31090-სხვა ავეჯის წარმოება

46470- საბითუმო ვაჭრობა ავეჯით, ხალიჩებით და სანათი მოწყობილობებით.

კომპანიის დირექტორია იბრაგიმ ალაკპეროვი (პ.ფ. 01013003436)

2. წარდგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად, რადგანაც ანგარიშგებას აკლია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, სხვა კომპონენტებში ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მსს ფასს“ სტანდარტების 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, განაგრძონ ბიზნესი 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 საანგარიშგებო 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 2,884 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 წარმოიშობება, 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 ავანსები და სესხები.

ავანსები და სესხები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდულობით 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 დანახარებთან.

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)

შენობა ნაგებობები

30-50 წელი

საოფისე ავეჯი და ინვენტარი

5-7 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა

5 წელი

ავტომობილები

10 წელი

იჯარით აღებული ქონების

იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი.

კეთილმოწყობა

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 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 წარმომოხილელი 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 გაიზრდება 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 მოიტანს 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 გამონაკლისებისა (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 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). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. კომპანია არ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

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.	31.12.2021 წ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	5792	10	4012
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	18573	3981	6872
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	537	0	431
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	24902	3991	11315

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1490	8191	31456
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1490	8191	31456

6. ავანსები და სესხები

კომპანიის ავანსები 2023 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2161	52369	43785
სულ	2161	52369	43785

7. მარაგები

კომპანიის მარაგების 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
საქონელი	159352	595436	377276
ნედლეული და მასალები	873761	940697	806218
მზა პროდუქცია	16009	60979	32950
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2444	17544	13937
სულ	1051566	1614656	1230381

8. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მოგების სატრანზიტო ანგარიში	0	9241	4315
სხვა მიმდინარე აქტივები	4277	23212	400
სულ	4277	32453	4715

9. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2022 წ	0	9856	330	21831	32017
შემოსვლა		1693		622	2315
გასვლა		3306			3306
ცვეთა		400	62	6427	6889
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წ	0	7843	268	16026	24137
შემოსვლა	667398	29903		5080	702381
გასვლა		2897		19132	22029
ცვეთა	4092	1212	62	-7014	-1648
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	663306	33637	206	8988	706137

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	2821	440740	612601
მიღებული ავანსები	3400	97728	10761
საბაჟო ვალდებულებები	173	0	0
ერთიანი საბაზინო ანგარიში	0	0	1303
სულ	6394	538468	624665

11. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
გრძელვადიანი სესხები	1830128	1231366	0
სულ	1830128	1231366	0

12. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

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

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში, რომლებიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით.

13. ამონაგები

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
შემოსავალი	1678597	1865488
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	0	-2033
სულ	1678597	1863455

14. გაყიდვების თვითღირებულება

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
საწყისი მარაგები	1614656	1230381
შესყიდვები	733050	1834721
საბოლოო მარაგები	1051566	1614656
სულ თვითღირებულება	1296140	1450446

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ცვეთა და ამორტიზაცია	-9640	-8387
მიწოდების სხვა ხარჯები	-24402	-25447
შრომის ანაზღაურება	-135750	-170612
სოციალური დანარიცხები	-1934	-2464
საიჯარო ქირა	-180224	-205825
კომუნიკაციის ხარჯები	-1218	-1271
დაზღვევა	-204	-588
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-3651	-269
საბანკო მომსახურება	-13203	-7941
კომუნალური ხარჯი	-1427	0
სხვა საერთო ხარჯი	0	-20
ჯარიმები	-1914	-1550
სულ	-373567	-424374

16. საპროცენტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
საპროცენტო ხარჯები	-24962	-8844
სულ	-24962	-8844

17. კონვერტაცია და გადაფასება

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
არასაოპერაციო მოგება (გადაფასება)	21516	33171
საკურსო სხვაობის შემოსავალი (კონვერტაცია)	14309	5
არასაოპერაციო ზარალი (გადაფასება)	-24337	-12107
საკურსო სხვაობის ხარჯი (კონვერტაცია)	-1879	-4207
სულ	9609	16862

18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
დამრგვალების შემოსავალი	17	17
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1902	78805
დამრგვალების ხარჯი	-18	-142
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-7384	-2378
განსაკუთრებული შემოსავლები	0	0
სულ	-5483	76302

19. 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.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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