

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ხვამლი XXI“**

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	7
4. ძირითადი საშუალებები	13
5. არამატერიალური აქტივები	14
6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
10. ამონაგები	15
11. თვითღირებულება	15
12. სხვა შემოსავლები	16
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16
14. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	17
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 086 015	1 678 367
არამატერიალური აქტივები	5	51 335	82 566
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 137 350	1 760 933
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	138 672	3 767
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 543 918	884 570
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 092 871	575 060
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 775 461	1 463 397
სულ აქტივები		3 912 811	3 224 330
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		107 389	107 389
გაუნაწილებელი მოგება		1 564 599	1 488 946
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 671 988	1 596 335
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		200 000	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1 931 501	1 476 186
საგადასახადო ვალდებულებები		80 683	129 358
დარიცხული ვალდებულებები		28 639	22 451
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 240 823	1 627 995
სულ ვალდებულებები		2 240 823	1 627 995
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 912 811	3 224 330

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 086 015	1 678 367
არამატერიალური აქტივები	5	51 335	82 566
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 137 350	1 760 933
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	138 672	3 767
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 543 918	884 570
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 092 871	575 060
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 775 461	1 463 397
სულ აქტივები		3 912 811	3 224 330
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		107 389	107 389
გაუნაწილებელი მოგება		1 564 599	1 488 946
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 671 988	1 596 335
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		200 000	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1 931 501	1 476 186
საგადასახადო ვალდებულებები		80 683	129 358
დარიცხული ვალდებულებები		28 639	22 451
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 240 823	1 627 995
სულ ვალდებულებები		2 240 823	1 627 995
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 912 811	3 224 330

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	10	3 151 511	4 384 423
თვითღირებულება	11	(2 801 508)	(3 616 900)
საერთო მოგება		350 003	767 523
სხვა შემოსავლები	12	77 739	60 575
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(324 238)	(502 476)
საოპერაციო მოგება		103 504	325 622
ფინანსური ხარჯი		(27 851)	(15 395)
მოგება დაბეგვრამდე		75 653	310 227
მოგების გადასახადი		-	(265)
წმინდა მოგება		75 653	309 962

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხველიანი
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	10	3 151 511	4 384 423
თვითღირებულება	11	(2 801 508)	(3 616 900)
საერთო მოგება		350 003	767 523
სხვა შემოსავლები	12	77 739	60 575
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(324 238)	(502 476)
საოპერაციო მოგება		103 504	325 622
ფინანსური ხარჯი		(27 851)	(15 395)
მოგება დაბეგვრამდე		75 653	310 227
მოგების გადასახადი		-	(265)
წმინდა მოგება		75 653	309 962

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 236 174	1 343 563
კორექტირება	-	(57 190)	(57 190)
წმინდა მოგება	-	309 962	309 962
2022 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 488 946	1 596 335
წმინდა მოგება	-	75 653	75 653
2023 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 564 599	1 671 988


გოგი გუგავა
დირექტორი




კაბა გვავდიანი
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 236 174	1 343 563
კორექტირება	-	(57 190)	(57 190)
წმინდა მოგება	-	309 962	309 962
2022 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 488 946	1 596 335
წმინდა მოგება	-	75 653	75 653
2023 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 564 599	1 671 988

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		2 600 977	3 646 516
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1 986 874)	(2 128 170)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(329 236)	(593 595)
გადახდილი გადასახადები		(222 464)	(583 361)
სხვა შემოსავლები		7 420	32 632
სხვა გასავლები		(142 613)	(7 326)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(72 790)	366 696
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1 000)	(222 587)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		542 248	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		541 248	(222 587)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
სესხის მიღება		700 000	-
სესხის დაფარვა		(500 000)	(205 000)
პროცენტის გადახდა		(27 959)	(15 287)
გარანტიის მიზნით დაჯავშნილი თანხები		(505 594)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(333 553)	(220 287)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		134 905	(76 178)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		3 767	79 945
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		138 672	3 767

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		2 600 977	3 646 516
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(1 986 874)	(2 128 170)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(329 236)	(593 595)
გადახდილი გადასახადები		(222 464)	(583 361)
სხვა შემოსავლები		7 420	32 632
სხვა გასავლები		(142 613)	(7 326)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(72 790)	366 696
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1 000)	(222 587)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		542 248	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		541 248	(222 587)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
სესხის მიღება		700 000	-
სესხის დაფარვა		(500 000)	(205 000)
პროცენტის გადახდა		(27 959)	(15 287)
გარანტიის მიზნით დაჯავშნილი თანხები		(505 594)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(333 553)	(220 287)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		134 905	(76 178)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		3 767	79 945
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		138 672	3 767

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხველიანი
ფინანსური დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ხვამლი XXI“-სათვის (საწარმო) შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ხვამლი XXI“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, ქ. ცაგერში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 28/02/2007 წელს, ს/კ - 216435677.

საწარმოს 100% წლის მფლობელი პარტნიორი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი გოგი გუგავა.

საწარმოს უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ინიშნება პარტნიორთა საერთო კრების მიერ.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ცაგერი, კოსტავას ქ., N20. საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე, კერძოდ ქ. ცაგერი, სოფ. ბარდნალში. მის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ასფალტო-ბეტონის და ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა, შეფასების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2022 წლის შესადარის ინფორმაციას.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე - ანუ დაშვებით, რომ საწარმო განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ საწარმოს, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში. ამიტომ, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

2.3 მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმძღვანელო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელმძღვანელო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული შემდეგი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალს აფასებს შემდეგნაირად:

- (ა) ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალი იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთ ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის იქნება ხელმძღვანელების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი;

- (ბ) ისეთი ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის

საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის (რომელიც შეიძლება ნულის ტოლი იყოს) საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორიცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმძღვანელო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდე- ბულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმოს ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობები - 15 წ
- მანქანა-დანადგარები - 5-10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წ
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 5 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - ბუნებრივი რესურსების მოპოვების საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები სამუშაოს შესრულების, მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.14 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.16 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სააქრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ნაშთები და ტრანზაქციები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთიერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	731 983	147 200	909 432	11 820	7 297	337 756	1 400	2 146 888
შემოსვლა	-	-	45 000	-	-	177 587	-	222 587
გასვლა	-	-	(190 691)	-	-	(139 140)	-	(329 831)
31 დეკემბერი 2022	731 983	147 200	763 741	11 820	7 297	376 203	1 400	2 039 644
შემოსვლა	-	-	40 009	847	-	16 949	-	57 805
გასვლა	-	(147 200)	(440 608)	(5 375)	(4 610)	(130 399)	-	(728 192)
31 დეკემბერი 2023	731 983	-	363 142	7 292	2 687	262 753	1 400	1 369 257
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2021	-	(4 089)	(173 168)	(5 374)	(3 366)	(141 646)	(1 400)	(329 043)
პერიოდის ცვეთა	-	(9 813)	(95 975)	(1 909)	(1 274)	(38 215)	-	(147 186)
გასვლა	-	-	49 601	-	-	65 351	-	114 952
31 დეკემბერი 2022	-	(13 902)	(219 542)	(7 283)	(4 640)	(114 510)	(1 400)	(361 277)
პერიოდის ცვეთა	-	(4 089)	(49 313)	(1 116)	(686)	(37 903)	-	(93 107)
გასვლა	-	17 991	100 614	2 795	3 135	46 607	-	171 142
31 დეკემბერი 2023	-	-	(168 241)	(5 604)	(2 191)	(105 806)	(1 400)	(283 242)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2021	731 983	143 111	736 264	6 446	3 931	196 110	-	1 817 845
31 დეკემბერი 2022	731 983	133 298	544 199	4 537	2 657	261 693	-	1 678 367
31 დეკემბერი 2023	731 983	-	194 901	1 688	496	156 947	-	1 086 015

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2021	103 784	1 023	104 807
შემოსვლა	92 901	-	92 901
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	196 685	1 023	197 708
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	(184)	(184)
31 დეკემბერი 2023	196 685	839	197 524
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2021	(102 713)	(331)	(103 044)
პერიოდის ცვეთა	(12 024)	(74)	(12 098)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(114 737)	(405)	(115 142)
პერიოდის ცვეთა	(30 967)	(80)	(31 047)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(145 704)	(485)	(146 189)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	1 071	692	1 763
31 დეკემბერი 2022	81 948	618	82 566
31 დეკემბერი 2023	50 981	354	51 335

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში. საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წელი.

2022 წლის აპრილის ბოლოს საწარმომ შეიძინა 3 წლიანი ქვა-ღორღის მოპოვების ლიცენზია, რომლის ამორტიზირება ხდება მოპოვების მოცულობის შესაბამისად.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს ფულადი სახსრების ნაშთი უცხოურ ვალუტაში არ გააჩნია. ასევე არ გააჩნია ნაღდი ფულის ნაშთი საღაროში. საბანკო ანგარიშების ნაშთმა 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენა 138,672 ლარი (2022 წ: 3,767 ლარი).

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო მოთხოვნები	1 057 846	800 268
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	494 672	92 901
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(8 600)	(8 600)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 543 918	884 570

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში საექვო ვალების დარეზერვება არ მომხდარა.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
საქონელი	847	847
ნედლეული და მასალები	807 411	260 880
დაუმთავრებელი წარმოება	67 931	67 931
მზა პროდუქცია	209 843	245 402
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6 839	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1 092 871	575 060

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 2,801,508 ლარი (2022 წ: 3,616,900 ლარი).

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	900 599	284 679
შეძენილი მომსახურება	35 608	605 564
მიღებული ავანსები	587 949	50 364
გადასახდელი ხელფასები	278 585	369 150
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	128 760	166 429
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 931 501	1 476 186

10. ამონაგები

საწარმოს მთლიანმა ამონაგებმა 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგინა - 3,151,511 ლარი (2022 წ: 4,384,423 ლარი).

ამონაგები მოიცავს ბეტონის და ინერტული მასალების რეალიზაციას. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანი ამონაგებიდან ბეტონის რეალიზაციამ - 2,084,153 ლარი (2022წ. 1,979,282 ლარი) და ინერტული მასალების რეალიზაციამ - 211,033 ლარი (2022წ. 387,056 ლარი). ასევე საწარმო საანგარიშგებო პერიოდში ასრულებდა სამუშაოს, როგორც ქვეკონტრაქტორი, საიდანაც მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 856,325 ლარი (2022წ. 2,018,085 ლარი).

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(1 392 324)	(1 441 459)
პირდაპირი ხელფასი	(106 963)	(267 307)
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა	(341 419)	(1 275 850)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(62 937)	(124 195)
რემონტის დანახარჯები	(78 775)	(24 824)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(819 091)	(483 266)
სულ თვითღირებულება	(2 801 508)	(3 616 901)

საწარმო თვითღირებულებით მზა პროდუქციის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით.

12. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ავტოტექნიკის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	11 792	10 170
ძირ. საშ. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	65 942	50 380
საგადასახადო ბარათის გასწორებიდან მიღებული შემოსავალი	5	25
სულ სხვა შემოსავლები	77 739	60 575

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
შრომის ანაზღაურება	(190 568)	(408 813)
სოციალური დანარიცხები	(5 648)	(12 405)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(61 217)	(13 070)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(6 990)	(11 796)
სხვა საერთო ხარჯი	(22 894)	(14 737)
საურავი	(1 269)	(17 217)
ჯარიმა	(10)	(6 718)
ზარალი ძირ. საშ. ჩამოწერიდან	(35 642)	(7 661)
აუთვისებული წიაღის მოსაკრებლის ხარჯი	-	(10 059)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(324 238)	(502 476)

14. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ: პირდაპირ ან არაპირდაპირ აკონტროლებენ, კონტროლდებიან, ან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ არიან ორგანიზაციასთან, მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე, ან ფლობენ საერთო კონტროლს მასზე; არიან ძირითადი მმართველი პერსონალი ან მათი ოჯახის წევრები; წარმოადგენენ ზემოთ ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს; ან პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია ხმის უფლება ასეთ საწარმოში ან მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2023 და 2022 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვედა ცხრილში:

2023 წელი	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
ხელფასის ხარჯი	(166 901)	-	(166 901)

2022 წელი	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	2 245 640	2 245 640
ავტოსატრანსპორტო იჯარის ხარჯი	-	(12 000)	(12 000)
ხელფასის ხარჯი	(197 500)	-	(197 500)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგად მიღებული ნაშთები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვედა ცხრილში:

31.დეკ.2023	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1 300	1 300
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	27 534	27 534
გადასახდელი ხელფასი	77 633	-	77 633

31.დეკ.2022	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1 300	1 300
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	13 644	13 644
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	6 123	6 123
გადასახდელი ხელფასი	338 770	-	338 770

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საწარმომ 2024 წლის იანვარის და თებერვლის თვეებში სს „თიბის ბანკი“-დან აიღო ჯამში 324,200 ლარის მოკლევადიანი სესხი. ასევე 2024 წლის თებერვალში დაფარა 2023 წლის აპრილის თვეში აღებული 200,000 ლარიანი მოკლევადიანი სესხი.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერი