

შპს „ტასკაბი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული  
წლისთვის

# შინაარსი:

## ფინანსური ანგარიშგება

|                                               |   |
|-----------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....       | 1 |
| სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....           | 2 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება..... | 3 |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....   | 4 |

## ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| 1. კორპორატიული ინფორმაცია.....                          | 5  |
| 2. მომზადების საფუძველი.....                             | 5  |
| 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....          | 6  |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები..... | 10 |
| 5. ფული და ფულის ექვივალენტი.....                        | 11 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                       | 11 |
| 7. მარაგები.....                                         | 11 |
| 8. ძირითადი საშუალებები.....                             | 12 |
| 9. არამატერიალური აქტივები.....                          | 12 |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                   | 12 |
| 11. გადასახადები.....                                    | 13 |
| 12. სასესხო ვალდებულებები.....                           | 13 |
| 13. ამონაგები რეალიზაციიდან.....                         | 13 |
| 14. საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები.....          | 13 |
| 15. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....                | 13 |

შპს „ტასკაბი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

|                                       | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |                      |                   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |                      |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 427668               | 354078            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 126875               | 71623             |
| გაცემული ავანსები და გაცემული სესხები | 42000                | 199540            |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები        | 2677                 | 1468              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         | <b>599220</b>        | <b>626709</b>     |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |                      |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 718300               | 548315            |
| არამატერიალური აქტივები               | 9500                 |                   |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები            | 21090                |                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      | <b>748890</b>        | <b>548315</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                   | <b>1348110</b>       | <b>1175024</b>    |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |                      |                   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |                      |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 4331                 | 3939              |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 51586                | 26043             |
| ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ      | 2800                 | 2164              |
| გამომუშავებელი შემოსავალი             | 1090714              | 959687            |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები       | 186445               | 91167             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> | <b>1335876</b>       | <b>1083000</b>    |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |                      |                   |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები    |                      | 181630            |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>0</b>             | <b>181630</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              | <b>1335876</b>       | <b>1264630</b>    |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>               |                      |                   |
| <b>კაპიტალი</b>                       |                      |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                  | 12234                | -89606            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   | <b>12234</b>         | <b>-89606</b>     |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  | <b>1348110</b>       | <b>1175024</b>    |

სერგო გიორგაია

დირექტორი 

შპს „ტასკაბი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                       | 31დეკემბერი<br>2023 | 31დეკემბერი<br>2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| ამონაგები                             | 1968450             | 1397269             |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |                     |                     |
| <b>საერთო მოგება</b>                  | <b>1968450</b>      | <b>1397269</b>      |
| კომერციული ხარჯი                      |                     |                     |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი       | -1785893            | -1446208            |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები           |                     |                     |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              | <b>182557</b>       | <b>-48939</b>       |
| წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი | -80717              | -55655              |
| <b>მოგება გადასახადით დაზგვრამდე</b>  | <b>101840</b>       | <b>-104594</b>      |
| მოგების გადასახადი                    |                     | -18855              |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  | <b>101840</b>       | <b>-123449</b>      |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |                     |                     |
| <b>სულ წლის სრული მოგება</b>          | <b>101840</b>       | <b>-123449</b>      |

სერგო გიორგია

დირექტორი



შპს „ტასკაბი“

კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | გადაფასების<br>რეზერვი | სულ            |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| <b>1 იანვარი 2022</b>    |                       | <b>156,022</b>          |                        | <b>156,022</b> |
| გაცემული დივიდენდები     |                       | -106,847                |                        | -106,847       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილება  |                       | -15332                  |                        | -15332         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი |                       | -123,449                |                        | -123,449       |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> |                       | <b>-89,606</b>          |                        | <b>-89,606</b> |
| გაცემული დივიდენდები     |                       |                         |                        |                |
| კაპიტალის სხვა ცვლილება  |                       |                         |                        |                |
| მთლიანი სრული შემოსავალი |                       | 101840                  |                        | 101804         |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b> |                       | <b>12,234</b>           |                        | <b>12,198</b>  |

სერგო გიორგაია

დირექტორი



შპს „ტასკაბი“

ფულადი ნაკადების ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                   | 31დეკემბერი<br>2023 | 31დეკემბერი<br>2022 |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 392314              | 72620               |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | -198071             | -447748             |
| წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან    | -120653             | 272654              |
| წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტს შორის      | 73590               | -102474             |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის დასაწყისში         | 354078              | 456552              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის ბოლოს              | 427668              | 354078              |

სერგო გიორგაია

დირექტორი



## შპს „ტასკაბი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

#### 1. კორპორატიული ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტასკაბი“ (შემდეგში „კომპანია“) დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი არის 30/11/2018.

**ძირითადი საქმიანობა.** შპს „ტასკაბი“ მრავალპროფილური კომპანია არის, მისი საქმიანობაა: არქიტექტურული მომსახურება, დიზაინი, კონსტრუქცია, გრგ, დენდროლოგია, ტაქსაცია, საგზაო მოძრაობის ორგანიზების სქემების მომზადება, გეოლოგია და სხვა დამატებითი მომსახურეობა. კომპანიას არ გააჩნია მეკავშირე და შვილობილი საწარმოები.

**იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი:** კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ბესარიონ ჟღენტის ქუჩა, N 8, კომერციული ფართი N1ა, სართული 1

**კომპანიის მეწილე და დირექტორი:** ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის, ასევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის 100%-იანი მეწილე და დირექტორი არის სერგო გიორგაია

#### 2. მომზადების და წარგენის საფუძველი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

**შესაბამისობის განცხადება.** აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

## შპს „ტასკაბი“

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

*თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული*

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

**უცხოური ვალუტა:** კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (“GEL”), რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დაკონვერტირებულია ლარში შესაბამისი თარიღის კურსით. უცხოური ვალუტით ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის თარიღის შესაბამისი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში “წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი) საკურსო სხვაობიდან” მუხლში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული კურსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი (“USD”) 1 = 2.6894, ლარი (31 დეკემბერი 2022: USD 1 = 2.7020 ლარი.); ევრო („EUR”) 1 = 2.9753 (31 დეკემბერი 2022: EUR 1 = 2.8844 ლარი.)

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია) ისინი კლასიფიცირდება მოკლევადიან აქტივებად, წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

**სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.** სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### **ძირითადი საშუალებები:**

• **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებულია აქტივის საბალანსო რებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მისცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ისარის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

| <b>ჯგუფი</b>            | <b>სასარგებლო<br/>მომსახურების ვადა</b> |
|-------------------------|-----------------------------------------|
| შენობა-ნაგებობა         | 360 თვე                                 |
| ავტომობილები            | 180-240 თვე                             |
| ოფისის აღჭურვილობა      | 60 თვე                                  |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 60 თვე                                  |

## **არამატერიალური აქტივები.**

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

**სავაჭრო ვალდებულებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**გადასახადები.** საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

**სესხები.** სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**საპენსიო შენატანები.** 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

**საკუთარი კაპიტალი.** კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

**შემოსავლის აღიარება.** ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით დაბრუნებების, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს

**სხვა შემოსავალი.** სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

**ხარჯების აღიარება.** მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას. ხელფასები ექვემდებარება დარიცხვის იმავე პერიოდში რომელშიც თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

**დივიდენდები.** დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში

**ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.** ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშოპერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
  - მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
  - ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულიარაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.*

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
  - ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
  - მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
  - არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ
- სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.*

#### **4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე

## 5. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

|                                     | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში        | 427668                 | 354078                 |
| ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში      |                        |                        |
| <b>სულ ფული და ფულს ექვივალენტი</b> | <b>427668</b>          | <b>354078</b>          |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                        | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები             | 126875                 | 71623                  |
| გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები | 42000                  | 199540                 |
| <b>სულ ფული და ფულს ექვივალენტი</b>    | <b>168875</b>          | <b>271163</b>          |

## 7. მარაგები

|                                     | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| მარაგები                            | 2677                   | 1468                   |
| <b>სულ ფული და ფულს ექვივალენტი</b> | <b>2677</b>            | <b>1468</b>            |

## 8. ძირითადი საშუალებები

|                         | შენიშვნა      | ავტომობილები  | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სულ           |
|-------------------------|---------------|---------------|-----------------------|----------------------------|---------------|
| <b>ნაშთი 01.01.2023</b> | <b>411293</b> | <b>69846</b>  | <b>55330</b>          | <b>11847</b>               | <b>548315</b> |
| შემოსვლა                |               | 161471        | 37439                 | 4661                       | 203571        |
| გასვლა                  |               |               | -5080                 |                            | -5080         |
| დარიცხული ცვეთა         | -8739         | -6610         | -10634                | -2523                      | -28507        |
| <b>ნაშთი 31.12.2023</b> | <b>402553</b> | <b>224707</b> | <b>77055</b>          | <b>13984</b>               | <b>718300</b> |

## 9. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას აქვს არამატერიალური აქტივის სახით ვებ-საიტი, რომელიც შეიქმნა 2023 წელს, მისი ღირებულება შეადგენს 9500 ლარს.

## 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                  | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|----------------------------------|---------------------------|------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები            | 4331                      | 3939                   |
| ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ | 2800                      | 2164                   |
| საგადასახადო ვალდებულებები       | 51586                     | 26043                  |
| მიღებული ავანსი                  | 1090714                   | 959687                 |
| სხვა ვალდებულება                 | 186445                    |                        |
| <b>სულ</b>                       | <b>1335876</b>            | <b>991833</b>          |

## 12. სასესხო ვალდებულება

|                                           | კონტრაქტის<br>ნომერი   | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|-------------------------------------------|------------------------|---------------|---------------|
|                                           |                        | USD/GEL       | USD/GEL       |
| სესხი სს „თიბისი“ ბანკისგან აღებული       | # 6669560-<br>12295850 | \$<br>67,220  | \$<br>83,567  |
| დამფუძნებლისგან აღებული სესხი             |                        | 5663 GEL      | 47000 GEL     |
| სულ ეროვნულ ვალუტაში აღებული<br>სესხი-GEL |                        | <b>186445</b> | <b>272797</b> |

შენიშვნა: 2024 წლის 28 სექტემბრის ჩათვლით კომპანიამ სრულად დაფარა სს „თიბისი“ ბანკისგან აღებული სესხი

## 13. ამონაგები რეალიზაციიდან

|                | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2023 წლის 31 დეკემბერი |
|----------------|------------------------|------------------------|
| ნეტო ამონაგები | 1968450                | 1397269                |
| <b>სულ</b>     | <b>1968450</b>         | <b>1397269</b>         |

## 2.14 ხარჯი

|                      | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| შრომის ანაზღაურება   | -679361                   | -702866                   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | -28507                    | -12768                    |
| იჯარის ხარჯი         | -18553                    | -24464                    |
| საპროცენტო ხარჯი     | -15115                    | -1234                     |
| საპენსიო ხარჯი       | -19922                    | -17319                    |
| საწვავის ხარჯი       | -8737                     | -14380                    |
| კომუნალური ხარჯი     | -12161                    | -8373                     |
| ბანკის ხარჯი         | -1306                     | -1362                     |
| სხვა ხარჯი           | -1002231                  | -663442                   |
| <b>სულ</b>           | <b>-1785893</b>           | <b>-1446208</b>           |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 28 სექტემბერს

შპს „ტასაჰაბის“ დირექტორი

სერგო გიორგაია

