ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შპს ჯი დი ჯი

შინაარსი:

ფინანსურიინფორმაცია

ფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგება----------4
მოგება-ზარალის დასხვასრული შემოსავლის ანგარიშგება----------5
საკუთარიკაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება----------6
ფულადინაკადებისანგარიშგება----------7

ახსნა-განმარტებითიშენიშვნები

1ზოგადი ინფორმაცია
2ძირითადისააღრიცხვოპოლიტიკა
3მნიშვნელოვანი სააღრიცხვოშეფასებებიდაგადაწყვეტილებები
4ძირითადისაშუალებები
5არამატერიალურიაქტივები
6ფულიდაფულისექვივალენტები
7სავაჭროდასხვა მოთხოვნები
8მარაგები
9სავაჭროდასხვამოკლევადიანივალდებულებები
10საინვესტიციოქონება
11სესხები
12საკუთარიკაპიტალი
13მოგებისგადასახადი
14საანგარიშოპერიოდისდასრულებისშემდეგიმოვლენები
15ფუნქციონირებადისაწარმო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიგება
2023წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2	302385	291899
არამატერიალური აქტივები	5	0	0
საინვესტიციო ქონება	10	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**302385**	**291899**
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გატანაბრებული ინსტრუმენტები	6	27968	35192
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1872325	1070675
მარაგები	8	871137	725116
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		34459	37071
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**2805889**	**1868054**
სულ აქტივები		**3108274**	**2159953**
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)		1821386	1180042
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		**1821386**	**1180042**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	904617	630414
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**904617**	**630414**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		58300	128620
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		9 73865	107565
საგადასახადო ვალდებულებები		250106	113312
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**382271**	**349497**
სულ ვალდებულებები		**1286888**	**979911**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**3108274**	**2159953**

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6668890	4857426
თვითღირებულება	(2788194)	(1895943)
საერთო მოგება	**3880696**	**2961483**
სხვა შემოსავლები	105046	46719
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1783197)	(1133068)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	(1397860)	(941538)
სხვა ხარჯები	(226343)	(213163)
საოპერაციო მოგება	**578342**	**720433**
ფინანსური შემოსავალი	0	0
ფინანსური ხარჯი	0	0
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	63002	(38718)
მოგება დაბეგვრამდე	641344	681715
წმინდა მოგება	**641344**	**681715**
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი		
მთლიანი სრული შემოსავალი	**641344**	**681715**

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	0	498327	498327
სრული შემოსავალი 2022				
პერიოდის სრული შემოსავალი	0	0	681715	681715
გაცემული დივიდენდი	0	0		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0	0	681715	681715
2022 წლის 31 დეკემბერი	0	0	1180042	1180042
სრული შემოსავალი 2023				
პერიოდის სრული შემოსავალი	0	0	641344	641344
გაცემული დივიდენდი	0	0		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0	0	681866	681866
2023 წლის 31 დეკემბერი			1821346	1821346

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

GDG LTD * 404557136 * GDG

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(189933)	207430
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(26516)	(8000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	209225	(220174)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(7224)	(20744)
სვალუტო კურსების ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	35192	55936
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	27968	35192

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

ზოგადი ინფორმაცია
მესაკუთრეები არიან გიორგი კილაძე 33% დიმიტრი ტატიშვილი 34% გიორგი ციცქიშვილი 33% დირექტორია დიმიტრი ტატიშვილი. 2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 55 . კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიებში
2 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
მომზადების საფუძველი
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შეაბამისად (შემდგომში მსს ფასს) რაც ასახავს კომპანიის სააღირცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ 2023 წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული. ფინანსური ინსტრუმენტები
ტერმინების განმარტებები:
რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის ,,გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.
აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.
ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.
ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.
ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალნსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

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

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპრიცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის

გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

გადაფარვა

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

ძირითადი საშუალებები

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

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

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

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

ძირითადი საშუალების ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) შენობა 20 წელი,
მანქანა დანადგარები 10 წელი, ავეჯი და სხვა ინვენტარი 10 წელი,

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებარ გააჩნია. მომავალში აღირიცხება არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები მომავალში ამორტიზდება წრფივი მეთოდით დაერიცხება, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს,

რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

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 დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს: - გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); - კანონმდებლობიდან; ან - სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული

ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას

და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

3, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

• სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

შენობა -ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ ოწყობა	სატრასპორტო საშუალებები	კომპიუ ტერული ტექნიკა	მიწა	დაუმო ნტაჟებელი მოწყობი ლობები	ჯამი
2022 წლის ბოლოს								
2022 წლის ბოლოს								
292835	48048	50836	0	0	9168	0	0	400887
დაგროვილი ცვეთა 2022								
74565	5175	26718	0	0	2530	0	0	108988
2022 წლის ბოლოს ნარჩენი ღირებულება								
218270	42873	24118	0	0	6638	0	0	291899
შესყიდვა 2023 წელს								
0	6890	32000	0	0	0	0	0	38890
გასვლა 2023 წელს								
0	0	0	0	0	0	0	0	0
2023 წლის ბოლოს								
საბალანსო ღირებულება								
292835	54938	82836	0	0	9168	0	0	439777
დაგროვილი ცვეთა								
89207	6785	37954	0	0	3446	0	0	137392
ნარჩენი ღირებულება								
2023 წლის ბოლოს ნარჩენი ღირებულება								
203628	48153	44882	0	0	5722	0	0	302385

5, არამატერიალურიაქტივები

ლარი				
2022 წლის ბოლოს	პროგრამები	ლიცენიები	სხვა	ჯამი
			0	0

დაგროვილი ამორტიზაციის ხარჯი		
2022 წლის ბოლოს	0	0
საბალანსო ღირებულები		
2022 წლის ბოლოს	0	0
2023 წელს შემოსული	0	0
2023 წელს გასული	0	0
2023 წლის ბოლოს		
საბალანსო ღირებულება	0	0

6, ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2023	31.12.2022
ფული სალაროში	5263	17797
ფული საბანკო ანგარიშებზე	22705	17395
სულ	27968	35192

7, სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2023	31.12.2022
სავაჭრო დებიდორული დავალიანებები	1872325	1070675
საეჭვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	0	0
სხვა მოთხოვნები	34459	37071
სულ	1906784	1107746

8, მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2023	31,12,2022
მზაპროდუქცია	0	0

ნედლეული	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
საქონელი	862589	711275
სხვა მარაგები	8549	13841
სულ	871138	715116

9, სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2023	31,12,2022
სავაჭრო ვალდებულებები	73865	107209
გადასახდელი ხელფასები	0	356
გადასახდლი პროცენტები	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	250106	113312
სულ	323971	220877

10, საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულებით	31,12,2022	1180042
მოგება (ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		641344
რეალური ღირებულება	31,12,2023	1821386

11, სესხები

ლარი	მოკლევადიანი			გრძელვადიანი		
	31,12,2023		31,12,2022	31,12,2023	31,12,2022	
ბანკის სესხები		0	0	904617	630414	

დაკავშირებული სესხები მხარეების	58300	128620	0	0
ოვერდრაფტები	0	0	0	0
სულ სესხები	58300	128620	904617	630414

მიღებულ სესხებში, მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები,

შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადები მოძრაობა	ფინანსური	დამოკიდებული
	ინსტიტუტები	მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	415797	270560
სესხის აღება	690000	200240
პროცენტის დაფარვა	99797	0
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა	0	0
პროცენტის დაფარვა	90589	0
გადაფასება	0	0
2022 წლის 31 დეკემბერი	904617	58300

12 საკუთარი კაპიტალი

ლარში	31,12,2023	31,12,2022
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	1181386	1180042
გადაფასების რეზერვი		
სულ	1181386	1180042

ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	0	0
საქონლის რეალიზაცია	6668890	4857426
მომსახურების რეალიზაცია	42317	39153
სულ	6711207	4896579

სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,202 2
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	0	0
უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები	0	0
მომწოდებლის მიერ საქონლის ფასდათმობით მიღებული შემოსავალი	0	0
შემოსულობა კომუნსლურების მიწოდებიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა სავალუტო პერაციებიდან	63002	(38718)
საპროცენტო შემოსავალი	0	5900
0	0	
მომწოდებლისგან საქონლის დაბრუნებით მიღებული შემოს	62729	1666
სულ	125731	(31152)

თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
მზაპროდუქციის თვითღირებულება	0	0
საქონლის თვითღირებულება	6668890	4857426
მომსახურების თვითღირებულება	0	0
სულ	6668890	4857426

მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდგენაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
საწვავის ხარჯი	42587	46814
რეკლამის	3234	0
მარკეტინგის ხარჯი	895088	459021
სარეალიზაცო ობიექტების იჯარის ხარჯი	359311	389064
რეალიზაციის ხარჯი	97640	46639
სულ	1397860	941538

სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	0	0
მარაგების გაუფასურება	0	0
დაზღვევის ხარჯი	1437	
მზაპროდუქციის განადგურების ხარჯი	0	0
ჯარიმა ხელშეკრულების პირობების დარღვევისათვის	0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი	3642	0
საშემოსავლო გადასახადი	0	0
კანონმდებლობის თანახმად ქონების გადასახადი	3700	3056

ზოგადი და ადმინსიტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
შრომის ანაზღაურება	1783197	1133068
ცვეთა და ამორტიზაცია	28404	25447
დამსაქმებლის საპენსიო შენატანი 2%	0	0
საკონსულტაციო ხარჯი	0	0
რემონტის ხარჯი	0	0
ბანკის მომსახურება	27904	28178
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	0

მივლინების ხარჯი	0	0
კომუნიკაციის ხარჯი	8169	5133
დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი	0	0
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1106184	607082
სულ	2953858	1798908

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
ბანკის სესხის პროცენტი	90589	99797
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	0	0
სხვა ფინანსური ხაზრჯები	0	0
სულ	90589	99797

13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
მიმდინარე მოგების ხარჯი	3642	0
სულ	3642	0

14 საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

15 ფუნქციონირებადისაწარმო

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, საწარმოს ხელმძღვანელობამ მოცემულ სატანდარტზე დაყრტნობით მოახდინა შეფასება საწარმოს მომავალი ფუნქციონირების შესახებ, საწარმოს აქვს უნარი მომავალ პერიოდში გააგრძელო სსაქმიანობა, საწარმოს ლიკვიდაცია და შეჩერება არ არის მოსალოდნელი.