

შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	4
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	5
ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	8
ძირითადი საშუალებები	9
არამატერიალური აქტივები	10
მარაგები	10
აქტივების გაუფასურება	10
იჯარა	11
ფინანსური აქტივები	11
ფინანსური ვალდებულებები	12
ამონაგების აღიარება	12
ხარჯების აღიარება	13
მოგების გადასახადი	13
დღგ	14
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	14
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	15
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15
7. მარაგები	15
8. სხვა მიმდინარე აქტივები	15
9. ძირითადი საშუალებები	16
10. არამატერიალური აქტივები	17
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17
12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17
13. ამონაგები	17
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	17

15. მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	18
16. სხვა ხარჯები	18
17. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები.....	18
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	18

შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	83 811	55 191
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	473 155	368 101
მარაგები	7	322 666	513 769
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	6 148	-
		885 781	937 061
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1 096 450	841 541
არამატერიალური აქტივები	10	1 473	1 637
		1 097 923	843 178
მთლიანი აქტივები		1 983 703	1 780 239
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი		48 119	41 226
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	354 684	287 701
საგადასახადო ვალდებულებები		-	17 827
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		-	34 140
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	650	3 306
		403 453	384 200
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25 961	25 961
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 554 289	1 370 078
		1 580 250	1 396 039
მთლიანი ვალდებულებები		403 453	384 200
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 983 703	1 780 239

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

თევდორე კავაშაშვილი
შპს „გრემკოს“ დირექტორი



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	13	2 254 638	2 774 932
თვითღირებულება		(1 267 246)	(1 250 278)
საერთო მოგება		987 392	1 524 654
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(230 191)	(243 736)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი		(478 257)	(514 164)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(78 450)	(57 950)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი	15	5 739	(1 875)
სხვაობიდან			
სხვა ხარჯები	16	(10 487)	(7 149)
საოპერასიო მოგება		195 746	699 780
	17		
ფინანსური ხარჯი		(11 536)	(9 392)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(11 536)	(9 392)
მოგება დაბეზვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	(105 771)
წმინდა მოგება		184 211	584 616
მთლიანი სრული შემოსავალი		184 211	584 616

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

თედორე კავაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდამო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	25 961	1 370 077	1 396 039
მოგება ან ზარალი	-	184 211	184 211
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	25 961	1 554 288	1 580 249
2023 წლის 31 დეკემბერი	25 961	1 554 288	1 580 250

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს



თევდორე კავაზაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 612 957	3 239 770
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1 544 912)	(1 873 838)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(469 841)	(438 531)
გადახდილი გადასახადები	(412 054)	(394 235)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	186 150	533 166
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(105 771)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	186 150	427 395
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(150 616)	(377 564)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(150 616)	(377 564)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	365 153	-
სესხის ძირის გადახდა	(358 260)	(88 161)
გადახდილი პროცენტი	(11 536)	(9 392)
დივიდენდების გადახდა	-	(569 400)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(4 642)	(666 953)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	30 892	(617 122)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	55 191	674 490
საგალუტო კურსის ეფექტი	(2 272)	(2 177)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	83 811	55 191

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

თევდორე კავაზაშვილი
შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული მენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	83 811	55 191
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	473 155	368 101
მარაგები	7	322 666	513 769
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	6 148	-
		885 781	937 061
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1 096 450	841 541
არამატერიალური აქტივები	10	1 473	1 637
		1 097 923	843 178
მთლიანი აქტივები		1 983 703	1 780 239
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი		48 119	41 226
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	354 684	287 701
საგადასახადო ვალდებულებები		-	17 827
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		-	34 140
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	650	3 306
		403 453	384 200
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25 961	25 961
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 554 289	1 370 078
		1 580 250	1 396 039
მთლიანი ვალდებულებები		403 453	384 200
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 983 703	1 780 239

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

.....
თევდორე კავაზაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N2- საემიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	13	2 254 638	2 774 932
თვითღირებულება		(1 267 246)	(1 250 278)
საერთო მოგება		987 392	1 524 654
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(230 191)	(243 736)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი		(478 257)	(514 164)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(78 450)	(57 950)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი	15	5 739	(1 875)
სხვაობიდან			
სხვა ხარჯები	16	(10 487)	(7 149)
საოპერაციო მოგება		195 746	699 780
	17		
ფინანსური ხარჯი		(11 536)	(9 392)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(11 536)	(9 392)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	(105 771)
წმინდა მოგება		184 211	584 616
მთლიანი სრული შემოსავალი		184 211	584 616

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

.....

თევდორე კავაზაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გრემკო“ (ს/კ 402153003)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	25 961	1 370 077	1 396 039
მოგება ან ზარალი	-	184 211	184 211
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	25 961	1 554 288	1 580 249
2023 წლის 31 დეკემბერი	25 961	1 554 288	1 580 250

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

.....

თევდორე კავაშაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 612 957	3 239 770
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1 544 912)	(1 873 838)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(469 841)	(438 531)
გადახდილი გადასახადები	(412 054)	(394 235)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	186 150	533 166
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(105 771)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	186 150	427 395
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(150 616)	(377 564)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(150 616)	(377 564)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	365 153	-
სესხის ძირის გადახდა	(358 260)	(88 161)
გადახდილი პროცენტი	(11 536)	(9 392)
დივიდენდების გადახდა	-	(569 400)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(4 642)	(666 953)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	30 892	(617 122)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	55 191	674 490
სავალუტო კურსის ეფექტი	(2 272)	(2 177)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	83 811	55 191

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გრემკოს“ სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

.....
თევდორე კავაზაშვილი

შპს „გრემკოს“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გრემკო (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2019 წლის 03 დეკემბერს.

კომპანიის მფლობელი არის ნანა ქვრივიშვილი 100%-იანი წილის მფლობელი, ხოლო მისი დირექტორია თევდორე კავაზაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ძალოვანი კარადებისა და უჯრედების წარმოება და მონტაჟი.

კომპანიის ოფისი მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ესპა ონიანის ქ., I ჩიხი, N 4, ბ. 38, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია კასპი, დ. აღმაშენებლის ქ. 124ბ.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაექტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება

წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, “მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორის სხვაობიდან”.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის საშუალო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მიწას გააჩნია განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწის ნაკვეთები	-
შენობა-ნაგებობები	10-30
მანქანა-დანადგარები	8-10
ოფისის აღჭურვილობა	8-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	8-10
სატრანსპორტო საშუალებები	

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოვლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 8 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოვლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებლად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიუთვინებლად დანახარჯებს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულებისა და ზოგიერთ შემთხვევაში დანახარჯების ცალ-ცალკე იდენტიფიკაციის მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიუყვთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის

ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებზე იჯარის დასაწყისში აღიარდება საწარმოს აქტივებად, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ოდენობით (ან, თუ ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით). მეიჯარის მიმართ ვალდებულება ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება.

საიჯარო გადასახდელები განაწილდება ფინანსურ ხარჯებსა და ფინანსური ვალდებულების შემცირებაზე ისე, რომ წარმოიქმნას პუდმივი საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში. აქტივები, რომლებიც აღებულია ფინანსური იჯარით, ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში, ხოლო ცვეთის დარიცხვა და გაუფასურების ზარალის შეფასება მოხდება იმავე წესით, როგორც საკუთრებაში მქონე აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. კომპანიას საოპერაციო იჯარით აღებული აქვს სასაწყობო ფართი.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელმწიფო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და საბანკო ანგარიშზე.

ძირითადად მომსახურება ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან. საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს

გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო 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, მოუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

2022 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

მოკლევადიანი სესხი წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ საკრედიტო ხაზს (მიზნობრიობა ძირითადი სამუშაოების შეძენა/რემონტი), რომელიც დენომინირებულია დოლარში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომინირებულ სესხზე შეადგენს წლიურ 8.50%-ს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მომსახურების გაწევით შემოსავლებს.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

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 ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (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) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	825	26 451
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 061	28 740
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	81 926	-
სულ	83 811	55 191

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	314 969	251 563
გადახდილი ავანსები	158 186	116 538
სულ	473 155	368 101

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 2023 წელს.

7. მარაგები

	2023	2022
საქონელი	162 475	349 101
ნედლეული და მასალა	122 065	163 355
სხვა მარაგი	38 126	1 313
სულ	322 666	513 769

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ 1 267 246 ლარი (2022 წელს 1 250 278 ლარი). 2022 წელს მარაგების გაუფასურება არ მომხდარა.

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2023	2022
საგადასახადო ზედმეტობა	6 148	-
სულ	6 148	-

9. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	111 000	321 482	130 520	9 955	13 180	333 737	919 875
შემოსვლა	141 000	112 750	57 058	7 497	-	14 891	333 195
გასვლა/ჩამოწერა/გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	252 000	434 232	187 578	17 452	13 180	348 628	1 253 070
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022	-	(6 969)	(32 811)	(2 668)	(5 462)	(30 425)	(78 334)
პერიოდის ცვეთა	-	(3 295)	(27 524)	(3 114)	(2 636)	(41 717)	(78 286)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა/გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	(10 264)	(60 335)	(5 782)	(8 098)	(72 142)	(156 620)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	111 000	314 513	97 709	7 288	7 719	303 313	841 541
31 დეკემბერი 2023	252 000	423 967	127 243	11 670	5 083	276 487	1 096 450

10. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
31 დეკემბერი 2022	1 964	1 964
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	1 964	1 964
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2022	(327)	(327)
პერიოდის ცვეთა	(164)	(164)
31 დეკემბერი 2023	(491)	(491)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	-	-
31 დეკემბერი 2022	1 637	1 637
31 დეკემბერი 2023	1 473	1 473

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	220 194	169 101
მიღებული ავანსები	134 490	118 601
სულ	354 684	287 701

12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები მოიცავს საპენსიო სააგენტოს მიმართ დავალიანებას.

13. ამონაგები

	2023	2022
სამონტაჟო სამუშაოები	2 254 638	2 774 932
სულ	2 254 638	2 774 932

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	32 770	89 268
საიჯარო ქირა	15 000	12 441
რემონტის ხარჯი	70 658	2 914
საწვავის ხარჯები	-	26 799
საკონსულტაციო ხარჯები	731	12 670
ტენდერი და საგარანტიო თანხა	8 239	15 005
საწარმოო ხარჯები	12 553	17 327
ბანკის მომსახურება	5 357	3 747
მივლინების ხარჯი	61 943	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	22 940	63 566
სულ	230 191	243 736

15. მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან

	2023	2022
საქურსო სხვაობით მიღებული მოგება	13 702	-
საქურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(7 964)	(1 875)
სულ	5 739	(1 875)

16. სხვა ხარჯები

	2023	2022
ქონების გადასახადი	8 161	6 032
სხვა ხარჯი	2 325	1 118
სულ	10 487	7 149

17. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2023	2022
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(11 536)	(9 392)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(11 536)	(9 392)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(11 536)	(9 392)

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	485 853	452 616
სულ	485 853	452 616

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენები არ მომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.