

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „მეგა კონსტრაქშენი“

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება-----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	6-14

შპს "მეგა კონსტრაქშენი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	3	163,026
არამატერიალური აქტივები	4	1,349
საინვესტიციო ქონება		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		164,376
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	652
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	3,608,460
მარაგები	8	29,310,268
სულ მოკლევადიანი აქტივები		32,919,380
სულ აქტივები		33,083,756
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		971,673
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,731,929
სულ კაპიტალი		6,703,603
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		3,422,630
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,422,630
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	22,957,523
საგადასახადო ვალდებულებები		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		22,957,523
სულ ვალდებულებები		26,380,154
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,083,757

ფინანსური უწყისები მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებულია მენეჯმენტთან :

დირექტორი:



შპს "მეგა კონსტრაქშენი"

მთავარი ბუღალტერი:

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

შპს "მეგა კონსტრაქშენი"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023
ამონაგები	6	2,595,568
თვითღირებულება	7	-
საერთო მოგება		2,595,568
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(62,445)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	9	(95,471)
სხვა ხარჯები		
საოპერაციო მოგება		2,437,653
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი	10	(602,447)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		14,295
მოგება დაბეგვრამდე		1,849,501
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		1,849,501
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,849,501

შპს "მეგა კონსტრაქშენი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	971,673	-	3,882,428	4,854,102
წმინდა მოგება	-	-	1,849,501	1,849,501
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,849,501	1,849,501
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	971,673	-	5,731,929	6,703,603

შპს "მეგა კონსტრაქშენი"

(ლარში)

შენიშვნა

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

წმინდა მოგება

კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:

- ცვეთა

- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან

- წმინდა ფინანსური ხარჯი

ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

- მარაგები

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები

- გადახდილი პროცენტები

- გადახდილი მოგების გადასახადი

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა

- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

- სასესხო ვალდებულების ზრდა

- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა

- გადახდილი დივიდენდები

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეგაკონსტრაქშენი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 1997 წლის 2 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით 203835920. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისის საბურთალოს რაიონი, მ. ზურმღლას ქ. #20, ბინა 10. ფაქტიური მისამართი თბილისი, გლდან-ქერჩის ქუჩა N6დ. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2016 წლის 29 ნოემბრიდან. მეგაკონსტრაქშენი სამშენებლო-დეველოპერული კომპანია. იგი აწარმოებს მაღალი ხარისხის საცხოვრებელი ბინების მშენებლობას. მშენებლობის პროექტირება ხორციელდება უცხოელი სპეციალისტების მიერ. მშენებლობაში გამოიყენება თანამედროვე სამშენებლო მიღწევების ტექნოლოგიები.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის „შპს თბილცემენტ გრუპი“ საიდენტიფიკაციო კოდი (436031973); კომპანიის დირექტორია გიორგი ნონიკაშვილი, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1,111,062 ლარს.
2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 3 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრს, კომპანიის წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2019 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2023 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

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 კურსთაშორის 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
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.702
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

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.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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 შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

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 ანგარიშებში.

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.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი :	მეთოდი:
ნაგებობები :	5% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
მანქანა-დანადგარები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ელექტრონული მოწყობილობები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ოფისის აღჭურვილობა :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
კომპიუტერები და მოწყობილობები :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი :	20% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა :	15% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი
არამატერიალური აქტივები:	15% წლიური; ნარჩენი ღირ-ბის მეთოდი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით.

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულებები:

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან.

კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

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. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო 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 ანგარიშებაში 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 ანგარიშებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში.

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 მნიშვნელობისაა, 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 რწმუნება, 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.

მნიშვნელოვანი საარიცხო 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. საარიცხო 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 კომპანიიდან 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 ჰქონდეს 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, იურიტიკების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა 1 - ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31-Dec-23	31-Dec-22
ფული სალაროში	1	
ფული საბანკო ანგარიშებზე	651	64,346
	652	64,346

შენიშვნა 2 -სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	31-Dec-23	31-Dec-22
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	3,608,460	4,576,557
	3,608,460	4,576,557

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

ნაგებობები:	მანქანა-დანადგარები:	ელექტრონული მოწყობილობები:	ოფისის აღჭურვილობა:	კომპიუტერები და მოწყობილობები:	ავეჯი და სხვა ინვენტარი:	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი	
ლარში								
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	18,859	43,667	33,973	38,344	53,320	51,279	69,996	309,438
შესყიდვა								-
გასვლა								-
გაუფასურება								-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								-
გადაფასების რეზერვი								
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	18,859	43,667	33,973	38,344	53,320	51,279	69,996	309,438
დაგროვილი ცვეთა								
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	4,502	19,337	8,920	22,756	24,986	30,185	13,988	124,673
ცვეთის ხარჯი	724	4,467	1,768	2,851	5,358	3,759	2,811	21,739
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა								-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	5,226	23,804	10,688	25,607	30,344	33,944	16,799	146,412
სამალანსო ღირებულება								
2022 წლის ბოლოს	14,357	24,331	25,053	15,589	28,334	21,094	56,008	184,765
2023 წლის ბოლოს	13,633	19,864	23,285	12,737	22,976	17,335	53,197	163,026

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2022 წლის ბოლოს	3,475		3,475
შემოსავლა			-
გასვლა			-
2023 წლის ბოლოს	- 3,475	-	3,475

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2022 წლის ბოლოს	1,897		1,897
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	228		228
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			-
2023 წლის ბოლოს	- 2,125	-	2,125

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2022 წლის ბოლოს	- 1,577	-	1,577
2023 წლის ბოლოს	- 1,349	-	1,349

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31-Dec-23	31-Dec-22
მიღებული ავანსები :	22,957,523	18,987,985
	22,957,523	18,987,985

შენიშვნა 6 - ამონაგები

ლარი	31-Dec-23
მზა ბინების რეალიზაცია	2,595,568
ნედლეულის რეალიზაცია	
მომსახურების რეალიზაცია	
	2,595,568

შენიშვნა 7 - თვითღირებულება

ლარი	31-Dec-23
პროდუქციის თვითღირებულება	
ნედლეულის თვითღირებულება	
მომსახურების თვითღირებულება	-

შენიშვნა 8 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31-Dec-23
შრომის ანაზღაურება	15,685
ოფისის ხარჯი	2,313
ბანკის მომსახურება	17,086
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	26,716
კომუნიკაციის ხარჯები	644
	62,445

შენიშვნა 9 - მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	31-Dec-23
სარეკლამო ხარჯები	95,471
	95,471

შენიშვნა 10 - ფინანსური ხარჯები

	31-Dec-23
ლარი	
ბანკის სესხის პროცენტი	602,447
	602,447

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები
სულ ფინანსური აქტივები

შენიშვნა	ლარი	დოლარი
6	652	
7	3,608,460	
	<u>3,609,112</u>	-

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
სულ ფინანსური ვალდებულებები

შენიშვნა	ლარი	დოლარი
11	300,200	3,116,185
9	22,957,523	
	<u>23,257,723</u>	<u>3,116,185</u>

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2024 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბრით;

დირექტორი: გ. ნონიკაშვილი

