

შპს „ვილბურ ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

1.	კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
2.	კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .	3
3.	კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	4
4.	კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
5	კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები	13
6.	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დანართები.....	14
7.	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
8.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	16

2. კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშ ვნები	2023	2022
ამონაგები	7.1	2,144,997	2,300,627
სხვა შემოსავალი	7.2	39,124	2,081
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7.1	- 775,210	- 1,217,720
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები	-	509,656	384,059
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	33,698	26,339
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.3	- 720,031	- 551,694
ფინანსური დანახარჯები	-	9,860	11,676
მოგება დაბეგვრამდე		<u>135,666</u>	<u>111,220</u>
მოგების გადასახადი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	<u>135,666</u>	<u>111,220</u>
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე			
მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)		117,510	74,933
არამაკონტროლებელ წილებზე			
მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)		18,156	36,287
მოგება	-	<u>135,666</u>	<u>111,220</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.
დირექტორი : ნიკა ურუშაძე

1. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	279,492	270,992
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	617,749	706,504
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		367,707	340,984
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>1,264,948</u>	<u>1,318,480</u>
ძირითადი საშუალებები	10	2,039,228	1,428,540
სხვა არამატერიალური აქტივები		34,455	31,625
გრძელვადიანი ინვესტიციები	11	539,535	414,919
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>2,613,218</u>	<u>1,875,084</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>3,878,166</u>	<u>3,193,564</u>
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	88,503	41,879
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		5,887	
საგადასახადო ვალდებულებები		26,317	2,538
სასესხო ვალდებულებები	13	233,141	66,245
სულ ვალდებულებები		<u>353,848</u>	<u>110,662</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,381,179	2,061,605
გაუნაწილებელი მოგება		1,046,687	945,760
<u>სულ მშობელ საწარმოს მფლობელობის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>3,427,866</u>	<u>3,007,365</u>
არამაკონტროლებელი წილი		96,452	75,537
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>3,524,318</u>	<u>3,082,902</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>3,878,166</u>	<u>3,193,564</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.
დირექტორი : ნიკა ურუშაძე



1. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	279,492	270,992
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	617,749	706,504
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		367,707	340,984
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>1,264,948</u>	<u>1,318,480</u>
ძირითადი საშუალებები	10	2,039,228	1,428,540
სხვა არამატერიალური აქტივები		34,455	31,625
გრძელვადიანი ინვესტიციები	11	539,535	414,919
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>2,613,218</u>	<u>1,875,084</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>3,878,166</u>	<u>3,193,564</u>
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	88,503	41,879
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		5,887	
საგადასახადო ვალდებულებები		26,317	2,538
სასესხო ვალდებულებები	13	233,141	66,245
სულ ვალდებულებები		<u>353,848</u>	<u>110,662</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,381,179	2,061,605
გაუნაწილებელი მოგება		1,046,687	945,760
<u>სულ მშობელ საწარმოს მფლობელობის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>3,427,866</u>	<u>3,007,365</u>
არამაკონტროლებელი წილი		96,452	75,537
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>3,524,318</u>	<u>3,082,902</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>3,878,166</u>	<u>3,193,564</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.
დირექტორი : ნიკა ურუშაძე

2. კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშ ვნები	2023	2022
ამონაგები	7.1	2,144,997	2,300,627
სხვა შემოსავალი	7.2	39,124	2,081
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7.1	- 775,210	- 1,217,720
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები	-	509,656	- 384,059
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	33,698	- 26,339
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.3	- 720,031	- 551,694
ფინანსური დანახარჯები	-	9,860	- 11,676
მოგება დაბეგვრამდე		<u>135,666</u>	<u>111,220</u>
მოგების გადასახადი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	<u>135,666</u>	<u>111,220</u>
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე			
მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)		117510	74933
არამაკონტროლებელ წილებზე			
მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)		18156	36287
მოგება	-	<u>135,666</u>	<u>111,220</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.
დირექტორი : ნიკა ურუშაძე



3. კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	განაწილებული მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გაფასების რეზერვი	სულ
2022 წლის 01 იანვარი მდგომარეობით	2,436,596	575,196		3,011,792
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-	-
ქონების გადაფასება			-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		111,220		111,220
განაწილებული დივიდენდი		(40,110)		(40,110)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,436,596	646,306	-	3,082,902
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	319,574			319,574
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		142,666		142,666
განაწილებული დივიდენდი		(20,824)		(20,824)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,756,170	768,148	-	3,524,318

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.
დირექტორი : ნიკა ურუშაძე

3. კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	განაწილებული მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გაფასების რეზერვი	სულ
2022 წლის 01 იანვარი მდგომარეობით	2,436,596	575,196		3,011,792
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-	-
ქონების გადაფასება			-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		111,220		111,220
განაწილებული დივიდენდი		(40,110)		(40,110)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,436,596	646,306	-	3,082,902
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	319,574			319,574
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		142,666		142,666
განაწილებული დივიდენდი		(20,824)		(20,824)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,756,170	768,148	-	3,524,318

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.
დირექტორი : ნიკა ურუშაძე



4. კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	188,061	196,232
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	254,322	48,812
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	461,461	324,091
<u>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</u>	<u>19,078</u>	<u>79,047</u>
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	10,578	34,163
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	270,992	226,109
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	279,492	270,993

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.
დირექტორი : ნიკა ურუშაძე

4. კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	188,061	196,232
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	254,322	48,812
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	461,461	324,091
<u>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</u>	<u>19,078</u>	<u>79,047</u>
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	10,578	34,163
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	270,992	226,109
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	279,492	270,993

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.
დირექტორი : ნიკა ურუშაძე



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვილბურ ჰოლდინგი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“-ის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზ., N37მ, სართული 19, ბ. N56 .

„კომპანია“-ის ეკონომიკური საქმიანობის სახეა საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა, ჰოლდინგური კომპანიების საქმიანობები.

შპს „ვილბურ ჰოლდინგი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2020 წლის 01 აგვისტოს. კომპანიის დამფუძნებლები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

- კონსტანტინე ჭავჭავაძე 25 %- იანი წილით;
- გივი გურასპაული 25%- იანი წილით;
- გიორგი ხეცურიანი 25%- იანი წილით;
- ზურაბ ჭილვარია 25% -იანი წილით.

ინფორმაცია კომპანიის შვილობილი საწარმოების შესახებ:

საიდენტიფიკაციო ნომერი	რეგისტრაციის თარიღი	დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	წილი რაოდენობა	შენიშვნები	საქმიანობის სახე	ფუნქციონირება
405237097	03.11.2017	შპს ვივა ჯგუფი	საქართველო	72 %	ფიზიკური პირები	საბითუმო ვაჭრობა კომპიუტერებით, კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით და პროგრამული უზრუნველყოფით	ფუნქციონირებადი
405449698	16.03.2021	შპს ვინგს	საქართველო	100 %		საბითუმო ვაჭრობა აუდიო- და ვიდეომონიტორიზაციის საშუალებებით, სპეციალიზირებული მალაზიებში, სხვა ელექტრონიკის მოწყობილობების წარმოება	ფუნქციონირებადი
404959675	05.10.2012	შპს კრეატივ ელსი	საქართველო	100 %		სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობა	ფუნქციონირებადი

405144277	07.04.2016	შპს სამოცდათორე მეტი	საქართველო	100 %			ფუნქციონრე ბადი
404593686	26.02.2020	შპს ბოტანიკ ინნ	საქართველო	88 %	ფიზიკური პირი	სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით.	ფუნქციონრე ბადი
405668148	29.12.2023	შპს გიგლს კონცეპტ	საქართველო	100 %		საცალო ვაჭრობა სპეციალიზებულ მაღაზიებში	ფუნქციონრე ბადი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2024 წლის 25 სექტემბერს.

2. საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმომ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს სტანდარტის მოთხოვნების დაცვით

3.2 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საანგარიშო თარიღისთვის საქართველოს ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად წლის ბოლოს. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშზე.

2022 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
31.12.2022	2.7020	2.8844
31.12.2023	2.6894	2.9753

3.3 ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს „კომპანია“. კონტროლი ნიშნავს შვილობილ საწარმოში ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით.

შვილობილი საწარმოების აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულებით იმ მომენტიდან, როდესაც კომპანია მათზე მოიპოვებს კონტროლს და აღირიცხება მანამ, სანამ მათზე კონტროლს არ დაკარგავს.

3.3 ამონაგების აღიარება

ჯგუფისთვის ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს ადგილობრივ ბაზარზე სამედიცინო აპარატურის რეალიზაციიდან. ასევე მათი მონტაჟი და დემონტაჟი.

ჯგუფის მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. ჯგუფი ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების განვლის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
 - ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
 - გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და
 - დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.
- თუ შეუძლებელია მომსახურების განვლასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების, სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების და ინვესტიციების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას ჯგუფი პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში ჯგუფი მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც განეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ჯგუფი ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

3.5 ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

3.6 ძირითადი საშუალება

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
1. შენობები	60-75 წელი
2. ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
3. სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
4. მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
5. ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-12 წელი

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

3.7 არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

3.8 მარაგები

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

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შენონილი ღირებულების“ მეთოდს.

3.9 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.10 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეწონილი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

3.11 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სახვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში განეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფის მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ განეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

4. გადასახადები

4.1 მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა. ახალი ე.წ. „ესტონური“ მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. 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.

4.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების

გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე განეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.

- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

5. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები

ანარიცხები

ჯგუფი ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ჯგუფი ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

ჯგუფი არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

5 კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

<i>შენიშვნა 7.1</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2144997	2300627
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-775210	-1217720
მოგება	1369787	1082907

<i>შენიშვნა 7.2</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
სხვა შემოსავალი		
კურსთასხვაობით მიღებული შემოსავალი	2274	2,081
მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდი	36850	
ჯამი	<u>39124</u>	<u>2081</u>

შენიშვნა 7.3
ხარჯები მოიცავს შეძენილ მომსახურებას და სხვა საოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
მიწოდების ხარჯი	-158109	-66,689
საკანცელარიო ხარჯი	-11636	-1761.83
საიტარო ქირა	-255305	-146,243
ბანკის საკომისიო	-38988	-41521.58
მივლინების ხარჯი	-68088	-40,891
კომუნიკაციის ხარჯი	-1601	-2267.63
რემონტი	-2178	-7,299
კომპიუტერის ხარჯი	-11643	-2510.73
საკონსულტაციო ხარჯი	-15013	-51,786
კომუნალური ხარჯი	-5844	-865.3
საგადასახადო ხარჯი	-14237	-13,128
საწვავის ხარჯი	-10059	-16386.2
რეკლამის ხარჯი	-99535	-108,798
დამღვევა	-8903	-6204.95
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	-3,182
საკურსო სხვაობა	-18893	-39781.3
გარანტიის საკომისიო ხარჯი	0	-2,379
ჯამი	<u>-720031</u>	<u>-551694</u>

6. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დანართები

შენიშვნა 8

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ფული სალაროში	-	-
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	279,492	270,992
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	-
ჯამი	<u>279,492</u>	<u>270,992</u>

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	409,966	132,705
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	168,877	530,962
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	38,906	42,837
ჯამი	<u>617,748.99</u>	<u>706,504.00</u>

შენიშვნა 10

გრძელვადიანი ინვესტიციები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
დასახელება		
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებთან	129800	79094
კაპიტალის შევსებაზე მოთხოვნა	105050	90505
არამაკონტროლებელი წილის შეძენა	304685	245320
ჯამი	<u>539535</u>	<u>414919</u>

შენიშვნა 12

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
სავაჭრო ვალდებულება	85029	41433
სხვა ვალდებულებები	3474	446
ჯამი	<u>88503</u>	<u>41879</u>

შენიშვნა 13

სესხი არებული არი საბანკო დაწესებულებიდან	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
სასესხო ვალდებულება	233141	66245
ჯამი	<u>233141</u>	<u>66245</u>

შენიშვნა 10

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტი საშუალება	ჯამი
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	=	847,434	=	202,204	23,778	22,120	1,095,536
შეძენა 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში	96,568	137,303	957,403	136,713	19,958	22,120	1,370,065
დარიცხული ცვეთა	-	-	-	3,116	-	1,229	-
გასვლა	-	-	18,403	-	3,591	-	26,339
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	96,568	27,334	939,000	304,602	40,145	20,891	1,428,540
შეძენა 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	16,538	10,000	574,844	12,463	30,558	-	644,403
დარიცხული ცვეთა	-	-	-	5,055	-	1,229	-
გასვლა	-	-	20,427	-	6,987	-	33,698
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	113,106	37,334	1,493,417	312,010	63,699	19,662	2,039,228

7. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას აღვილი არ ჰქონია.

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი : ნიკა ურუშაძე

7. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას აღვილი არ ჰქონია.

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 23 სექტემბერს

დირექტორი : ნიკა ურუშაძე

