

შპს ბაუმა

ფინანსური უწყისი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი:

ფინანსური უწყისი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	7
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	8
5. ძირითადი საშუალებები	11
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
7. გადახდილი ავანსები	12
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
11. მიწოდების ხარჯი	14
12. საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი	14
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
14. პირობითი ვალდებულებები	15
15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	15

შპს ბაუმა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	267,094	319,676
არამატერიალური აქტივები		18,853	25,620
გაცემული სესხი		558,176	906,684
სულ გრძელვადიანი აქტივები		844,123	1,251,980
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6	3,945,034	5,114,758
საგადასახადო აქტივი		-	92,163
მისაღები პროცენტები		9,481	211,453
გადახდილი ავანსები	7	189,578	207,522
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	374,667	623,957
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	146,256	131,344
სულ მიმდინარე აქტივები		4,665,017	6,381,197
სულ აქტივები		5,509,140	7,633,177
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,309,992	2,642,554
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,309,992	2,642,554
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი საბანკო სესხი		1,143,280	1,875,091
საგადასახადო ვალდებულება		123,184	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,904,412	3,103,215
მიღებული ავანსები		28,271	12,317
სულ ვალდებულებები		4,199,147	4,990,623
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,509,140	7,633,177

ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ფანოზიშვილი

შპს ბაუმა

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი რეალიზაციიდან		5,023,572	7,377,810
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,026,030)	(4,617,122)
<u>საერთო მოგება</u>		1,997,542	2,760,687
<u>საოპერაციო ხარჯები</u>		<u>(1,439,333)</u>	<u>(1,831,490)</u>
მიწოდების ხარჯები	11	(1,045,959)	(1,260,078)
საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(393,374)	(571,412)
<u>საოპერაციო მოგება</u>		558,209	929,197
<u>არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები</u>		<u>(935)</u>	<u>185,969</u>
ფინანსური შემოსავალი		242,665	133,942
ფინანსური ხარჯი		(246,105)	(323,941)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი, ნეტო		17,191	402,158
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, ნეტო		(14,686)	(26,191)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		557,275	1,115,166
მოგების გადასახადი		(189,836)	-
საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება		367,439	1,115,166

ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ფანოზიშვილი

შპს ბაუმა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,520,455	1,520,455
დივიდენდები	-	-	-
გასული პერიოდის ცვლილება		6,933	6,933
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	1,115,166	1,115,166
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	2,642,554	2,642,554
დივიდენდები	-	(1,700,000)	(1,700,000)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	367,439	367,439
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,309,992	1,309,992

შპს ბაუმა

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	2023	2022
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება	367,439	1,115,166
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	100,320	98,002
ფინანსური ხარჯი	246,105	323,941
ფინანსური შემოსავალი	(242,665)	(133,942)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	-	10,998
ძირითადი საშუალებების თანხის კორექტირება	(1,068)	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო	(17,191)	(402,158)
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება:		
დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება	439,667	(234,170)
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება	944	(131,034)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა/(შემცირება)	(231,725)	(925,120)
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	15,954	2,589
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	1,147,434	1,567,600
გადახდილი სესხის პროცენტი	(259,487)	(316,426)
მიღებული სესხის პროცენტი	710	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,566,436	975,446
გრძელვადიანი სესხის გაცემა	(201,978)	(614,622)
გრძელვადიანი სესხის დაბრუნება	1,110,779	150,663
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა	(17,614)	(78,029)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვა		11,300
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	891,187	(530,688)
გადახდილი დივიდენდი	(1,700,000)	-
გრძელვადიანი სესხის აღება	986,706	1,359,906
გრძელვადიანი სესხის დაფარვა	(1,718,518)	(1,654,504)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,431,812)	(294,598)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	(10,899)	(49,425)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა	14,912	100,735
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	131,344	30,609
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	146,256	131,344

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბაუმა (შემდეგში - კომპანია) დაარსდა 2016 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობის ტექნიკის იმპორტი და რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოდგენილია 4 საცალო მაღაზიითა და 2 საწყობით.

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორების, გიორგი ჭრელაშვილისა და გიორგი ფანოზაშვილის მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N76ბ, ბინა N46.

2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

გიორგი ფანოზაშვილი: 30%

გიორგი ჭრელაშვილი: 30%

თემურ მიქელაძე: 15%

არკადი ჯაგასპანიანი: 25%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური უწყისი მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი. ფინანსური უწყისის არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური უწყისი წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური უწყისი მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური უწყისი მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

სააღრიცხვო მსჯელობები და გადაწყვეტილებები მიმოიხილება სისტემატიურად. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც ეს ცვლილება მოხდა, თუ ცვლილება ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, მაშინ ცვლილება გავლენას მოახდენს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გრძელვადიანი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)
შენობა-ნაგებობები	20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20
ოფისის აღჭურვილობა	5
მანქანა-დანადგარები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური უწყისის სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებისგანაც წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ექვივალენტები, მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ექვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტის მოსაზრებით, ფინანსური უწყისის შედგენის თარიღისთვის ფინანსური მოთხოვნები არ არის ვადაგადაცილებული მოთხოვნები, რომელიც საჭიროებს გაუფასურების ანარიცხების შექმნას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	371,522	2,858	374,667
ფული და ფულის ექვივალენტები	139,464	6,792	146,256
მისაღები პროცენტები	9,481	-	9,481
გაცემული სესხი	558,176	-	558,176
	1,078,643	9,651	1,088,581
ფინანსური ვალდებულებები			
მოკლევადიანი საბანკო სესხი	(1,143,280)	-	(1,143,280)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(865,269)	(2,039,143)	(2,904,412)
	(2,008,549)	(2,039,143)	(4,047,692)
ღია საბალანსო პოზიცია	(929,906)	(2,029,493)	(2,959,112)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

	2023	
	+20%	-20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა		
დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	405,899	(405,899)

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას სესხები აღებული აქვს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად მისაღებ დონემდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს დამფუძნებლისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშნა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	2,076	91,541	108,659	44,872	116,121	163,739	527,008
შეძენა	-	38,466	15,697	-	21,530	-	75,694
გასვლა	-	-	-	-	-	(32,605)	(32,605)
31 დეკემბერი 2022	2,076	130,007	124,356	44,872	137,651	131,134	570,096
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2021	(1,113)	(14,378)	(39,528)	(16,407)	(55,590)	(42,341)	(169,358)
ცვეთა	(104)	(5,762)	(23,135)	(8,664)	(22,044)	(31,661)	(91,370)
გასვლა	-	-	-	-	-	10,307	10,307
31 დეკემბერი 2022	(1,217)	(20,139)	(62,663)	(25,071)	(77,634)	(63,696)	(250,421)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	963	77,163	69,131	28,466	60,531	121,398	357,650
31 დეკემბერი 2022	859	109,867	61,693	19,801	60,017	67,438	319,676
ისტორიული ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	2,076	130,007	124,356	44,872	137,651	131,134	570,096
შეძენა	-	-	2,475	-	15,139	22,290	39,904
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	2,076	130,007	126,831	44,872	152,790	153,424	610,000
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2022	(1,217)	(20,139)	(62,663)	(25,071)	(77,634)	(63,696)	(250,421)
ცვეთა	(104)	(12,453)	(21,828)	(8,655)	(21,673)	(28,839)	(93,553)
გასული პერიოდის ცვეთის კორექტირება	-	-	-	-	-	1,068	1,068
31 დეკემბერი 2023	(1,321)	(32,593)	(84,492)	(33,726)	(99,308)	(91,467)	(342,906)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	859	109,867	61,693	19,801	60,017	67,438	319,676
31 დეკემბერი 2023	755	97,414	42,339	11,146	53,482	61,957	267,094

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	<u>2023</u>	<u>2022</u>
საქონელი	3,944,061	5,111,587
სხვა მარაგი	973	3,171
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	<u>3,945,034</u>	<u>5,114,758</u>

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები (რეზიდენტი)	27,440	36,835
გადახდილი ავანსები (არარეზიდენტი)	162,138	170,687
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>189,578</u>	<u>207,522</u>

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (რეზიდენტები)	368,960	620,533
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (არარეზიდენტები)	1,683	1,675
თანამშრომლების მიმართ მოთხოვნები	4,024	1,750
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>374,667</u>	<u>623,957</u>

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ფული ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე	134,783	128,539
ფული სალაროში	11,473	2,805
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	<u>146,256</u>	<u>131,344</u>

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (რეზიდენტები)	278,454	354,399
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (არარეზიდენტები)	2,029,704	2,733,480
თანამშრომლების მიმართ ვალდებულებები	277	1,937
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	13,399
დარიცხული დივიდენდები	595,977	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<u>2,904,412</u>	<u>3,103,215</u>

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო. ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

11. მიწოდების ხარჯი

მიწოდების ხარჯები 2023 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შრომის ანაზღაურება	366,909	421,596
იჯარის ხარჯი	356,072	365,871
რეკლამის ხარჯი	87,093	201,261
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	50,052	46,191
საწვავის ხარჯი	46,137	77,243
კომუნალური ხარჯი	42,146	46,422
დასუფთავების ხარჯი	27,523	19,416
ავტომობილის ხარჯი	22,171	40,119
მივლინების ხარჯი	11,253	17,280
დაცვის ხარჯი	10,097	11,386
მიწოდების სხვა ხარჯი	26,508	13,295
სულ მიწოდების ხარჯი	<u>1,045,959</u>	<u>1,260,078</u>

12. საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაციული)	199,490	300,252
საკონსულტაციო ხარჯი	56,389	56,760
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაცია	50,268	51,812
საბანკო ხარჯი	15,401	15,759
კომუნიკაციის ხარჯი	12,252	20,789
დაზღვევის ხარჯი	11,616	12,859
საოფისე ხარჯი	5,326	24,645
იჯარის ხარჯი (ადმინისტრაციული)	-	30,094
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	42,632	58,442
სულ საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>393,374</u>	<u>571,412</u>

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არამაკორექტირებელი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რაც საჭიროებს დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

14. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს საცალო და საბითუმო მაღაზიებში მარაგების გაყიდვას. მომხმარებლებზე კონტროლი გადადის მომხმარებლების მიერ მაღაზიებში პროდუქციის ყიდვის მომენტში და შესაბამისად კომპანია შემოსავლებს აღიარებს დროის ამ მონაკვეთში. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების

რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, ფასდათმობისა და გადასახადების გამოკლებით. მომხმარებლებს აქვთ უფლება რომ პროდუქტია დააბრუნონ ან ჩაანაცვლონ, თუმცა უკან დაბრუნებული პროდუქციის ხვედრითი წილი გაყიდულ მთლიან პროდუქტში არამატერიალურია.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით. ფასები შესაძლოა შეიცვალოს პერიოდულად, თუმცა მომხმარებელმა თითოეულ პროდუქტზე იცის ფასი ყიდვამდე. მომხმარებელი ფულს იხდის პროდუქციის შესყიდვის მომენტში. შესაბამისად კომპანია არ აკორექტირებს ამონაგებს ფულის დროითი ღირებულების გამო.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია პროდუქციას ყიდის ფიქსირებული ფასებით თითოეულ პროდუქტზე, შესაბამისად კომპანია არ იყენებს მსჯელობას თითოეულ გასაყიდ პროდუქტზე ფასების განაწილებისას.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ფასს 9-შია წარმოადგენილი. ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

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

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება იჯარის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორისი სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი / ლარი	ევრო/ლარი
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

დაბეგრა

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

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

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ უწყისში. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.