

## შპს “ბენ-სი გრუპი”

ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

## შინაარსი

|                                                          |      |
|----------------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                  | 3    |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... | 4    |
| კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....                     | 5    |
| ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები.....        | 6-14 |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

|                                            | შენიშვნა | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                       | 4        | 109 421          | 125 106          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |          | <b>109 421</b>   | <b>125 106</b>   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                  |          |                  |                  |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები          | 5        | 439 291          | 326 209          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                 | 6        | 1 437 016        | 817 072          |
| საგადასახადო აქტივი                        |          | 25 535           | -                |
| გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები    | 7        | 274 507          | 243 035          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                | 8        | 114 650          | 80 525           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>              |          | <b>2 290 999</b> | <b>1 466 841</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |          | <b>2 400 420</b> | <b>1 591 947</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                   |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                         |          | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება                       |          | (661 467)        | (128 531)        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |          | <b>(661 467)</b> | <b>(128 531)</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>             |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები              | 9        | 2 295 781        | 1 561 136        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |          | -                | 4 032            |
| მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები | 10       | 734 925          | 138 576          |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები            |          | 31 182           | 16 734           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>         |          | <b>3 061 888</b> | <b>1 720 478</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>2 400 420</b> | <b>1 591 947</b> |

დირექტორი:

ჯაბა გოგუაძე

30 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ბენ-სი გრუპი“  
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
თანხა მოცემულია ლარში

|                                            | შენიშვნა | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------------|----------|------------|------------|
| <b>აქტივები</b>                            |          |            |            |
| გრძელვადიანი აქტივები                      |          |            |            |
| ძირითადი საშუალებები                       | 4        | 109 421    | 125 106    |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები                  |          | 109 421    | 125 106    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                  |          |            |            |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები          | 5        | 439 291    | 326 209    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                 | 6        | 1 437 016  | 817 072    |
| საგადასახადო აქტივი                        |          | 25 535     |            |
| გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები    | 7        | 274 507    | 243 035    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                | 8        | 114 650    | 80 525     |
| სულ მიმდინარე აქტივები                     |          | 2 290 999  | 1 466 841  |
| სულ აქტივები                               |          | 2 400 420  | 1 591 947  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                   |          |            |            |
| საწესდებო კაპიტალი                         |          |            |            |
| გაუნაწილებელი მოგება                       |          | (661 467)  | (128 531)  |
| სულ კაპიტალი                               |          | (661 467)  | (128 531)  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>             |          |            |            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები              | 9        | 2 295 781  | 1 561 136  |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |          |            | 4 032      |
| მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები | 10       | 734 925    | 138 576    |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები            |          | 31 182     | 16 734     |
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები                |          | 3 061 888  | 1 720 478  |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები              |          | 2 400 420  | 1 591 947  |

დირექტორი:

ჯაბა გოგუაშვილი

30 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი



შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**  
თანხა მოცემულია ლარში

|                                                         | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან                 |          | 4 637 185        | 2 607 762        |
| შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება                     |          | (4 909 766)      | (2 592 692)      |
| ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან                       |          | 193 787          | 96 125           |
| რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება                    |          | (162 693)        | (96 796)         |
| <b>საერთო მოგება</b>                                    |          | <b>(241 487)</b> | <b>14 399</b>    |
| სხვა შემოსავლები                                        |          | 26 441           | 42 286           |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                       | 11       | (267 952)        | (184 342)        |
| საპროცენტო შემოსავლები                                  |          | 31 472           | 18 235           |
| საპროცენტო ხარჯები                                      |          | (75 321)         | (11 660)         |
| ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო) |          | (103)            | (78)             |
| სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)                           |          | (1 503)          | (1 404)          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                              |          | (4 483)          | (1 670)          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                               |          | <b>(532 936)</b> | <b>(124 233)</b> |
| მოგების გადასახადი                                      |          | -                | -                |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                                  |          | <b>(532 936)</b> | <b>(124 233)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                   |          | -                | -                |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                |          | <b>(532 936)</b> | <b>(124 233)</b> |

დირექტორი:

ჯაბა გოგუაძე

30 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ბენ-სი გრუპი“  
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
თანხა მოცემულია ლარში

|                                                         | შენიშვნა | 2023        | 2022        |
|---------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან                 |          | 4 637 185   | 2 607 762   |
| შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება                     |          | (4 909 766) | (2 592 692) |
| ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან                       |          | 193 787     | 96 125      |
| რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება                    |          | (162 693)   | (96 796)    |
| საერთო მოგება                                           |          | (241 487)   | 14 399      |
| სხვა შემოსავლები                                        |          | 26 441      | 42 286      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                       | 11       | (267 952)   | (184 342)   |
| საპროცენტო შემოსავლები                                  |          | 31 472      | 18 235      |
| საპროცენტო ხარჯები                                      |          | (75 321)    | (11 660)    |
| ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო) |          | (103)       | (78)        |
| სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)                           |          | (1 503)     | (1 404)     |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                              |          | (4 483)     | (1 670)     |
| მოგება დაბეგვრამდე                                      |          | (532 936)   | (124 233)   |
| მოგების გადასახადი                                      |          |             |             |
| პერიოდის მოგება                                         |          | (532 936)   | (124 233)   |
| სხვა სრული შემოსავალი                                   |          |             |             |
| პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი                       |          | (532 936)   | (124 233)   |

დირექტორი  
ჯაბა გოგუაძე



30 სექტემბერი 2024 წელი  
საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**  
თანხა მოცემულია ლარში

|                                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/ზარალი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის    | -                     | (4 298)                        | (4 298)                  |
| პერიოდის სრული შემოსავალი         | -                     | (124 233)                      | (124 233)                |
| დივიდენდის გატანა                 | -                     | -                              | -                        |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის |                       | (128 531)                      | (128 531)                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი         | -                     | (532 936)                      | (532 936)                |
| დივიდენდის გატანა                 | -                     | -                              | -                        |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის | -                     | (661 467)                      | (661 467)                |

დირექტორი:  
ჯაბა გოგუაძე

30 სექტემბერი 2024 წელი  
საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ბენ-სი გრუპი“  
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება  
თანხა მოცემულია ლარებში

|                                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/ზარალი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის    | -                     | (4 298)                        | (4 298)                  |
| პერიოდის სრული შემოსავალი         | -                     | (124 233)                      | (124 233)                |
| დივიდენდის გატანა                 | -                     | -                              | -                        |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის | -                     | (128 531)                      | (128 531)                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი         | -                     | (532 936)                      | (532 936)                |
| დივიდენდის გატანა                 | -                     | -                              | -                        |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის | -                     | (661 467)                      | (661 467)                |

დირექტორი:  
ჯაბა გოგუაძე



30 სექტემბერი 2024 წელი  
საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 6-14 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



## ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

### 1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ბენ-სი გრუპი” შემდგომში - “კომპანია” რეგისტრირებულია 2019 წლის 30 აგვისტოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 445565399.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია ია ლომიძე, ხოლო კომპანიის დირექტორია ჯაბა გოგუაძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, ლერმონტოვის ქუჩა #94/56; ხოლო ფაქტური მისამართია: საქართველო ქ. თბილისი ვახტანგ გორგასლის ქ. #30 ბ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება.

### მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად გასაჯაროების მიზნით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ელემენტების: აქტივების, ვალდებულებების, კაპიტალის მუხლების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებულ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (შემდგომში მსს ფასს) და მათი მომზადების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან, თუ ქვემოთ ჩამოყალიბებულ ცალკეული ფინანსური ელემენტების სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ იქნა სპეციფიკურად სხვაგვარად მინიშნებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2023 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას.



## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

### 3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### 3.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

|                        | საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი |        |
|------------------------|----------------------------------------------|--------|
|                        | აშშ დოლარი                                   | ევრო   |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2.6894                                       | 2.9753 |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2.7020                                       | 2.8844 |

### **3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები**

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან, გაცემული სესხებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო გაცემულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა 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, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები შედგება მიღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი განეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### **3.4 ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.



ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასს და მასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის საშუალო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და შესრულებული სამუშაოების თვითღირებულების ხარჯებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი 2-10 წელი;
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 3-10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-15 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 2-10 წელი;

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

### **3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები**

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღიარებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შენონილი მეთოდით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

### **3.7 აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეედარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეედარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო

დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **3.8 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

### **3.10 მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

### **3.12 ამონაგების აღიარება**

კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში აღიარებს შემდეგი სახის ამონაგებს: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეებს შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.



საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

### **3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები**

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის ღირეფტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

### **3.14 ხარჯების აღიარება**

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები განეწესთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

## **4. ძირითადი საშუალებები**

|                           | სამშენებლო<br>ტექნიკა და<br>ინვენტარი | ოფისის<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა          | სულ            |
|---------------------------|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|----------------|
| <b>ბალანსი 01.01.2023</b> | <b>805</b>                            | <b>6,949</b>        | <b>120,884</b>              | <b>21,926</b> | <b>150,564</b> |
| შეძენა                    | 4,863                                 | -                   | -                           | -494          | 4,369          |
| ჩამოწერა                  | -                                     | -                   | -                           | -             | -              |
| <b>ბალანსი 31.12.2023</b> | <b>5,668</b>                          | <b>6,949</b>        | <b>120,884</b>              | <b>21,432</b> | <b>154,933</b> |
| <b>ცვეთა</b>              |                                       |                     |                             |               |                |
| <b>ბალანსი 01.01.2023</b> | <b>383</b>                            | <b>811</b>          | <b>21,620</b>               | <b>2,644</b>  | <b>25,458</b>  |
| ცვეთა                     | 954                                   | 1,390               | 13,568                      | 4,533         | 20,445         |
| ჩამოწერა                  | -                                     | -                   | -                           | -391          | -391           |
| <b>ბალანსი 31.12.2023</b> | <b>1,337</b>                          | <b>2,201</b>        | <b>35,188</b>               | <b>6,786</b>  | <b>45,512</b>  |
| <b>ბალანსი 01.01.2023</b> | <b>422</b>                            | <b>6,138</b>        | <b>99,264</b>               | <b>19,282</b> | <b>125,106</b> |
| <b>ბალანსი 31.12.2023</b> | <b>4,331</b>                          | <b>4,748</b>        | <b>85,696</b>               | <b>14,646</b> | <b>109,421</b> |

## 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                               | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| მასალები                                      | 364 883        | 326 209        |
| საწვავი                                       | 74 408         | -              |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:</b> | <b>439 291</b> | <b>326 209</b> |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                        | 2023             | 2022           |
|----------------------------------------|------------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                     | 1 339 037        | 258 378        |
| გადახდილი ავანსები                     | 88 179           | 503 129        |
| მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ        | 9 800            | 55 565         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:</b> | <b>1 437 016</b> | <b>817 072</b> |

## 7. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

კომპანიის გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

|                                                     | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| გაცემული სესხები                                    | 224 800        | 224 800        |
| მისაღები პროცენტები                                 | 49 707         | 18 235         |
| <b>სულ გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები:</b> | <b>274 507</b> | <b>243 035</b> |

გაცემული სესხები მოიცავს იურიდიულ პირებზე გაცემულ არაუზრუნველყოფილ სესხებს 14%-ის ფარგლებში.

## 8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                              | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
|----------------------------------------------|----------------|---------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                          | 114 643        | 57 547        |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში              | 7              | 22 978        |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:</b> | <b>114 650</b> | <b>80 525</b> |



## 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                           | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                     | 2 295 226        | 541 340          |
| მიღებული ავანსები                         | -                | 1 014 378        |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ        | 555              | 5 418            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:</b> | <b>2 295 781</b> | <b>1 561 136</b> |

## 10. მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები

კომპანიის მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

|                                                        | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მიღებული სესხები                                       | 650 728        | 129 700        |
| გადასახდელი პროცენტები                                 | 84 197         | 8 876          |
| <b>სულ მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები:</b> | <b>734 925</b> | <b>138 576</b> |

კომპანიის მიღებული სესხები დენომინირებულია ლარში, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები შეადგენს 12-15%-ს. კომპანიას სესხები აღებული აქვს არასაფინანსო ინსტიტუტებისაგან.

## 11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                               | 2023           | 2022           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)            | 193 612        | 126 084        |
| საკანცელარიო ხარჯი                            | -              | 746            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | 19 491         | 15 884         |
| საგადასახადო ხარჯი                            | 1 172          | 1 114          |
| საბუღალტრო ხარჯი                              | 15 000         | 10 625         |
| საიჯარო მომსახურების ხარჯი                    | 18 274         | 6 216          |
| საექსპლუატაციო ხარჯი                          | 1 667          | 2 554          |
| საწვავის ხარჯი                                | 6 823          | 3 417          |
| საბანკო ხარჯი                                 | 2 250          | 2 548          |
| მივლინების ხარჯი                              | 2 388          | 5 940          |
| დამქირავებლის საპენსიოს ხარჯი                 | 7 224          | 8 788          |
| სხვა ხარჯები                                  | 51             | 426            |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:</b> | <b>267 952</b> | <b>184 342</b> |

### **12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, აღგილი არ ჰქონია.

### **13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.