

შ.პ.ს კლასიკა

საქართველო, თბილისი 0194

მიცკევიჩის 29ა

☎ 032 2 38 88 11

ფაქსი: 032 2 38 88 22



ცხელი ხაზი: (+995) 599 17 26 26

L.T.D. CLASSICA

0194, Tbilisi, Georgia

29A Mitskevichi str.

☎ 032 2 38 88 11

Fax: 032 2 38 88 22

www.classica.com.ge

classica@classica.com.ge

შპს „კლასიკა“

ს/ნ 205 066 391

ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	3
2. ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (ფორმა 2)	4
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 3)	5

განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები
5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება
6. ხარჯების აღიარება
7. ფული და ფულადი ექვივალენტები
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
9. კაპიტალი
10. წინასწარ გადახდილი გადასახადები
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	119509	19919	92455
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	66018	71180	5420
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	18213	24260	28167
მარაგები	4803849	3752740	3037311
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	4803849	3752740	3037311
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	21810	6326	66534
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	8900	18188	18188
ძირითადი საშუალებები	458454	610027	592313
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	150000	9888	6399
სულ აქტივები	5646753	4512528	3846787
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	132410	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1055924	898053	839904
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	38174	22354	29778
საგადასახადო ვალდებულებები	18380	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	105000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	292971	1270	3016
სულ ვალდებულებები	1537859	921677	977698
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	152000	152000	152000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3956894	3438851	2717089
გადაფასების რეზერვი	0	0	0

შპს „კლასიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	4108894	3590851	2869089
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5646753	4512528	3846787
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5071878	3934578	3229888
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1537859	921677	977698

საქმიანობის შედეგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	4893967	4474450
საქონლის გაყიდვიდან	4816391	4418507
მომსახურების გაწვიდან	77576	47123
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	8820
გაყიდვების თვითღირებულება	-2887111	-2678637
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2006856	1795813
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-727925	-566258
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-23958	-16960
საპროცენტო შემოსავალი	340	0
საპროცენტო ხარჯი	0	-7894
იჯარის ხარჯი	-414000	-188135
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-318550	-334083
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1484093	-1113330
საოპერაციო მოგება	522763	682483
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-9194	40204
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	4474	-925
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	518043	721762
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	518043	721762
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	518043	721762
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3590851	2869089
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4108894	3590851

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	5682395	-72536
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-5582805	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	99590	-72536
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	19919	92455
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	119509	19919

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

შპს „კლასიკა“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა კანონის შესახებ“ კანონის შესაბამისად,
სამართლებრივი ფორმა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;
რეგისტრაციის თარიღი - 21.04.2005წ.
საიდენტიფიკაციო კოდი - 205 066 391
იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, შიგკვეჩის ქ.29, სართული I, კორპ. N2-N3;
დამფუძნებელი: მარინა საჯაია (პ/ნ 01003005109) – 45% წილის მფლობელი;
ვეფხია ბერაძე (პ/ნ 01003004447) – 55% წილის მფლობელი;
დირექტორი: ვეფხია ბერაძე

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ა. ავეჯის და საყოფაცხოვრებო ნივთების იმპორტი და მისი საბითუმო და საცალო რეალიზაცია;
- ბ. არაძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კუთვნილი შენობა-ნაგებობის იჯარით გაცემა.

2. შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმო;

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება

2018 წლის 01 იანვრამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით, რომელიც გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვრიდან და აღწერილია შესაბამის ანგარიშგებაში.

2023 წელსაც კომპანიაში არ შეცვლილა საქმიანობის არცერთი პრინციპი, ამიტომ წინა წლის მსგავსად ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ანალოგიური (ისტორიული) ღირებულებების პრინციპის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე,

გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 ვალუტა

ფული და ფულის ეკვივალენტი

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლებიც შეფასებულია ლარში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების/ფულადი აქტივების/ ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად, ხოლო საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული სავალუტო ნაშთების გადაფასება ხორციელდება 31 დეკემბერს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობები აისახება შესაბამისის პერიოდების მოგება-ზარალის უწყისში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

3.2 კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ეკვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი ღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება ღიარდება გრძელვადიანად.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია პირველად ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას შორის სხვაობით, ასევე გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, .

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სატრანსპორტო საშუალებებსა და მანქანა-დანადგარებზე და ოფისის აღჭურვილობაზე ცვეთა ანგარიშდება - წლიური 20%-მდე.

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება:

შენობები	20 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	8 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-20 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წლამდე
სხვა	1-20 წლამდე

თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ასევე ძირითად საშუალებაზე გაწეული დანახარჯი თუ გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

საძირითადი საშუალებების სარგებლი იანგარიშება მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, საქონელი წარმოდგენილია ავეჯისა და საყოფაცხოვრებო ნივთების ასორტიმენტით. საქონლის გაყიდვებთან დაკავშირებულ პროცესში, როგორც საბითუმო ისე საცალო, წარმოქმნილ რისკებს კომპანია იღებს საკუთარ პასუხისმგებლობაში.

გასაყიდი საქონლის მარაგები კომპანიას გააჩნია სასაწყობე ფართში და გასაყიდ ობიექტზე - დარბაზში, რომლებიც აღრიცხულია და დაცულია

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. საქონლის იმპორტით მიღების შემთხვევაში, მის თვითღირებულებაში გათვალისწინებულია

ყველა ისე ხარჯი, რაც გაწეულია დასაწყობებამდე, გარდა საბაჟოზე გადახდილი დაბრუნებადი საბიუჯეტო თანხებისა (საბაჟოს დღგ).

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების აღრიცხვა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ღირებულებას დამატებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და შენახვის ხარჯებთან.

3.5 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როცა სავარაუდოა, რომ კომპანიას ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადის გამოკლებით.

საწარმოს შემოსავლები ფორმირდება საწარმოს მიერ საქონლის გაყიდვის საფუძველზე, რომელიც საქართველოს საგადასახო კოდექსის შესაბამისად ექვემდებარება დამატებული ღირებულების გადახდას.

შემოსავლის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

3.6 გადასახადები:

– მოგების და ქონების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

– დამატებული ღირებულების გადასახადი

შპს კლასიკა არის დღგ-ს გადამხდელი. დღგ-თი დასაბეგრი ოპერაციებს კომპანიისთვის წარმოადგენს როგორც საქონლის და მომსახურების მიწოდება დამკვეთებისთვის, ასევე მათგან მიღებული ავანსები. საწარმოს რეალიზაცია მოიცავს როგორც დასაბეგრ, ასევე ნულოვან და განთავისუფლებულ (დაუბეგრავ) ბრუნვებს.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის (თვის) ბოლოს ვახდენთ დღ-ს დაანგარიშებას საგადასახადო კოდექსის საფუძვლების თანახმად, დეკლარაციის წარდგენას და გადახდას ბიუჯეტში.

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღ-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით, გარდა:

- იმ შემთხვევაში, როდესაც ქონების ან მომსახურების შეძენისას გაწეული გაყიდვების გადასახადი არ არის ამოღებადი საგადასახადო ორგანოდან, ამ შემთხვევაში, გაყიდვების გადასახადი აღიარებულია აქტივის შეძენის ღირებულების ან ხარჯების ნაწილად.

- ვალდებულებები და მოთხოვნები მოიცავს დამატებულ ღირებულების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხები, რომლებიც მისაღებია ან გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება როგორც ვალდებულება ან მოთხოვნა.

- საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია საშემოსავლო გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება თანამშრომლებზე და სხვა ფიზიკურ პირებზე გაცემული განაცემები, რომელიც იბეგრება გაცემის წყაროსთან.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხებისგან.

ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

3.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ხორციელდება ჩვეულებრივ როგორც საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ასევე რეალიზაციისთანავე ანგარიშსწორებით, რომელიც მოიცავს როგორც ნაღდ ასევე უნაღდო ანგარიშსწორებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საეჭვო ვალების რეზერვის გამოკლებით.

3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება საქონლის ან მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადასახდელი თანხები, ასევე დამკვეთების მიერ გადახდილი ავანსები. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ ან ნაკლებ საანგარიშგებო პერიოდში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. წინააღმდეგ შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება.

პერიოდის ბოლოს კომპანიას გააჩნია ვალდებულებები როგორც ადგილობრივი, ისე უცხოელი მომწოდებლების მიმართ. ვალუტაში არსებული ვალდებულებები წლის ბოლოს გადაფასდება ეროვნული ზანკის მიერ გამოცხადებული კურსის მიხედვით ლარში და სხვაობები აღირიცხება როგორც შემოსავალი ან ზარალი კურსთაშორის სხვაობებიდან.

3.10 სესხები

კომპანიაში თუ გააჩნია სასესხო ვალდებულება აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

კომპანიას ამ ეტაპზე არ გააჩნია არავითარი სასესხო ვალდებულებები.

3.11 მუხლები ფინანსურ ანგარიშგებაში ნულოვანი ნაშთით:

კომპანიას ნულოვანი ნაშთით ასახული აქვს ის მუხლები, როლებშიც არ უფიქსირდება მოძრაობა, ესენია:

- საინვესტიციო ქონება;
- ბიოლოგიური აქტივები;
- გუდვილი;
- გამოუმუშავებელი შემოსავალი;
- ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში და სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში;
- გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები;
- მიღებული გრანტები;
- საემისიო შემოსავალი;
- გამოსყიდული საკუთარი აქციები;
- გადაფასების რეზერვი;
- საქმიანობის შედეგი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან;
- საპროცენტო ხარჯი;
- ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა;
- მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა;
- სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა;
- წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან;

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს

პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე.

გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ 2023

წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ერთი არსებული სავაჭრო მოთხოვნა, არ იყო უიმედო და არ საჭიროებდა გაუფასურების რეზერვის შექმნას. რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულმა დებიტორების არსებითმა ნაწილმა, ანგარიშის ხელმოწერის თარიღისთვის, გარკვეული ოდენობით დაფარეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული დავალიანება.

5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი შედგება ავეჯისა და საყოფაცხოვრებო ნივთების ინვენტარის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისაგან. არაძირითადი შემოსავალი - საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების გაქირავებით მიღებული შემოსავლისგან.

კომპანია საქონელს ყიდულობს როგორც ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან, ასევე აკეთებს იმპორტირებას სხვადასხვა ქვეყნებიდან.

კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოადგენს ადგილობრივი და იმპორტირებული საქონლის შესყიდვის ღირებულებას. იმის გამო, რომ კომპანია დამოუკიდებელია, ამიტომ იღებს გადაწყვეტილებებს და რისკებს გაყიდვის პირობებთან დაკავშირებით, იგი ასრულებს საქონლით მოვაჭრის აქტიურ ფუნქციას.

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლები	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან	4816391	4418507
სხვა ფინანსური შემოსავლები (იჯარები)	77576	47123
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (საკურსო...)	-9194	40067
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	4494	40204

თვითღირებულების ხარჯები

2023 წელი

2022 წელი

2887111

2678637

6. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

კომპანიის ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასები	727925	566258
ოჯარის ხარჯი	414000	188135
ცვეთა და ამორტიზაცია	23958	16960
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	62738	62522
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	8008	6041
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	5200	5103
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	49563	43855
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯი	1803	1437
სხვა შემენილი მომსახურება	15000	14693
სხვა საოპერაციო ხარჯი	236051	148173
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	1544246	1053177

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული ბანკებში	17017	13697
ფული სალაროში	12492	6222
	119509	19919

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული „ლარი“. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

ამერიკული დოლარი USD :	EUR :
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს - 3,0976;	- 3,5040;
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს - 2,7020;	- 2,8844;
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს - 2,6894;	- 2,9753;

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12. 2022	31.12..2021
მოთხოვნები იურიდიული და კერძო პირების მიმართ	66018	31794	5420
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0,00	0,00	0,00
სხვა მოთხოვნები - ავანსებად გაცემული	18213	24260	28167
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	81231	56054	33587

შპს „კლასიკა“-ის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში რეალიზებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს უკავია დიდი ნაწილი, რაც შეესაბამება კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკას. სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს უპროცენტო ვალებს. კომპანია არ ქმნის სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით უიმედო დანაკარგების რეზერვს იმის გამო, რომ არსებობს გონიერი რწმუნებულება, რომ აღნიშნული დებიტორები 2023 წლის ბოლომდე თავის დავალიანებებს დაფარავენ.

9. კაპიტალი

9.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 152000ლარს.

2023 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

9.2 დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემზირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

9.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია შპს „კლასიკა“ ამ ეტაპზე არის მომგებიანი საწარმო, მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლოეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა და არც საჭიროება ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

10. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

კომპანიას წინა 2022 საანგარიშგებო წლის დასაწყისში ბიუჯეტში ანგარიშსწორება უფიქსირდებოდა ზედმეტობით - 7093 ლარის ოდენობით.

2022 წლის ბოლოსთვის კომპანიის ანგარიშსწორება ბიუჯეტთან შედგენდა 24629 ლარის ზედმეტობას.

2023 წლის ბოლოსთვის კომპანიის ზედმეტობა შეადგენდა - 26005 ლარს., რაც დაკავშირებულია ჩვენის მხრიდან ყოველთვის წინასწა და მეტობით გადახდასთან.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ბიუჯეტში გადასახადების სახით გადარიცხა თანხა 945764 ლარი, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში ბიუჯეტში გადასახადების სახით გადარიცხა თანხა 837350 ლარი.

კომპანია ახდენს აღნიშნული წინასწარ გადახდილი გადასახადების ჩათვლას მიმდინარე პერიოდების რიცხული ვალდებულებების დასაფარად, შესაბამისად აღნიშნული აქტივი სრულად ექვემდებარება გამოყენებას.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12. 2022	31.12.2021
ვალდებ. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	1055924	898053	839904
ვალდებ. მიღებული ავანსებიდან	290592	0,0	0,0
სხვა ვალდებულებები	191343	23624	137794
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1537859	921677	977698

შპს „კლასიკა“-ის საქმიანობისთვის სარეალიზაციო პროდუქციის მომწოდებლები არიან 2022 და 2023 წლის განმავლობაში უცხოეთის კომპანიები. შესაბამისად, 2022 და 2023 საანგარიშგებო წლების ბოლოს ფიქსირდება მომწოდებლებთან სავაჭრო ვალდებულებები/ან პირიქით ზედმეტად გადახდილ თანხები.

ყოველი საანგარიშო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განიხილავს იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილი იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. როცა ამ რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, კომპანია შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში.

2023 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას, ან მათ შენიშვნებში ასახვას.

შპს „კლასიკა“-ის დირექტორი:

/ვ. ბერაძე/

