

შპს „პრაქტიკა“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„პრაქტიკა“

ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023

შინაარსი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის5	
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ...	6
განმარტებითი შენიშვნები	7

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2023
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	32 165
სავაჭრო მოთხოვნები	10	692 233
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	10
მარაგები	11	833 192
- მზა პროდუქცია		830 527
- სხვა		2 665
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1 246
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 558 845
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	12	230 774
არამატერიალური აქტივები		3 683
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები		-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		234 457
სულ აქტივები		1 793 302
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	13	1 191 337
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	13	12 811
საგადასახადო ვალდებულებები	14	7 375
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		12 085
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 223 608
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულებები		45 534
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45 534
სულ ვალდებულებები		1 269 141
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი		-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		576 928
დივიდენდი		(157 895)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		105 127
სულ საკუთარი კაპიტალი		524 161
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 793 302

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

ლევან ესვანჯია

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2023
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	32 165
სავაჭრო მოთხოვნები	10	692 233
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	10
მარაგები	11	833 192
- მზა პროდუქცია		830 527
- სხვა		2 665
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1 246
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 558 845
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	12	230 774
არამატერიალური აქტივები		3 683
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები		-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		234 457
სულ აქტივები		1 793 302
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	13	1 191 337
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	13	12 811
საგადასახადო ვალდებულებები	14	7 375
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		12 085
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 223 608
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულებები		45 534
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45 534
სულ ვალდებულებები		1 269 141
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი		-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		576 928
დივიდენდი		(157 895)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		105 127
სულ საკუთარი კაპიტალი		524 161
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 793 302

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

ლევან ესვანჯია



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		4 966 624
საქონლის გაყიდვიდან	4	4 966 624
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(3 225 091)
საწყისი მარაგები		748 582
მარაგების შესყიდვა		3 309 701
საბოლოო მარაგები		833 192
საერთო მოგება		1 741 533
სხვა შემოსავალი		800
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1 142 787)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(47 166)
იჯარის ხარჯი		(150 546)
საპროცენტო ხარჯი		(15 753)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(254 008)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 609 462)
საოპერაციო მოგება		132 071
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	7	920
მოგება დაგეგმვამდე		132 991
მოგების გადასახადის ხარჯი		(27 864)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		
დივიდენდი	8	(157 895)
სულ წლის სრული შემოსავალი		(52 767)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს
 დირექტორი
 ლევან ესვანჯია

შპს „პრაექტიკა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

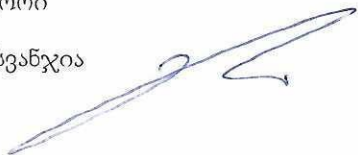
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		4 966 624
საქონლის გაყიდვიდან	4	4 966 624
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(3 225 091)
საწყისი მარაგები		748 582
მარაგების შესყიდვა		3 309 701
საბოლოო მარაგები		833 192
საერთო მოგება		1 741 533
სხვა შემოსავალი		800
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1 142 787)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(47 166)
იჯარის ხარჯი		(150 546)
საპროცენტო ხარჯი		(15 753)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(254 008)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 609 462)
საოპერაციო მოგება		132 071
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	7	920
მოგება დაგეგმვამდე		132 991
მოგების გადასახადის ხარჯი		(27 864)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		
დივიდენდი	8	(157 895)
სულ წლის სრული შემოსავალი		(52 767)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

ლევან ესვანჯია



კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	-	158 687	158 687
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	491 926	491 926
დივიდენდი	-	(73 684)	(73 684)
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-		
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისათვის	-	576 928	576 928
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	105 127	105 127
დივიდენდი	-	(157 895)	(157 895)
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-		-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	524 161	524 161

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს
 დირექტორი
 ლევან ესვანჯია

შპს „პრაქტიკა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	-	158 687	158 687
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	491 926	491 926
დივიდენდი	-	(73 684)	(73 684)
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-		
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისათვის	-	576 928	576 928
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	105 127	105 127
დივიდენდი	-	(157 895)	(157 895)
სხვა ცვლილება კაპიტალში	-		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	524 161	524 161

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს
 დირექტორი
 ლევან ესვანჯია



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	
	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	132 991
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	(26 881)
- ცვეთა და ამორტიზაცია	47 166
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(101 911)
- მოგების გადასახდის ხარჯი	27 864
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	169 376
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	36 314
- მარაგები	(84 609)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	257 295
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(38 830)
- სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება	(794)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	275 486
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	275 486
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(100 299)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	
- არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1 085)
- გადახდილი დივიდენდი	(157 895)
- საწესდებო კაპიტალის შემცირება	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(259 278)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
სესხის მიღება	-
სესხის გაცემა	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	16 208
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	15 957
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	32 165

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

ლევან ესვანჯია

შპს „პრაქტიკა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

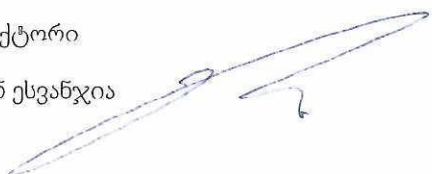
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	132 991
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	(26 881)
- ცვეთა და ამორტიზაცია	47 166
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(101 911)
- მოგების გადასახდის ხარჯი	27 864
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	169 376
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	36 314
- მარაგები	(84 609)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	257 295
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(38 830)
- სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება	(794)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	275 486
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	275 486
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(100 299)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	
- არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1 085)
- გადახდილი დივიდენდი	(157 895)
- საწესდებო კაპიტალის შემცირება	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(259 278)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
სესხის მიღება	-
სესხის გაცემა	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	16 208
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	15 957
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	32 165

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

ლევან ესვანჯია



განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პრაქტიკა“ დაფუძნებულია 2017 წლის 29 მაისს. თავდაპირველად მისი იურიდიული ფორმა იყო სააქციო საზოგადოება. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საღებავებით და სხვა სარემონტო მასალებით. საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გურამ ფანჯიკიძის ქ., შესახვევი I, N 1, სართული 7, ბ. N24

2023 წლის 12 დეკემბერს სააქციო საზოგადოებაში განხორციელდა რეორგანიზაცია და გარდაიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად. ანგარიშგების მომზადების მომენტისთვის საწარმოს დამფუძნებლების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

- ლევან ესვანჯია, 01001008009- 70%
- როსტომ ბარამიძე, 61005003005 - 25%
- ირაკლი შათაშვილი, 01031005408 - 5%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 34 თანამშრომელი (2022:22).

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მს“) შესაბამისად, რომელიც გამოშვებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგების წარდგენისას, კლასიფიკაციას ახდენს ხარჯების ბუნებიდან გამომდინარე. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის 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 მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
აშშ	
დოლარი	ევრო

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2.6894 2.9753

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2,7020 2,8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცვლა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

მოთხოვნების დარეზერვების გაანგარიშების ცხრილი გამოიყურება შედეგნაირად:

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31-90	91-180	181-360	>361
დარეზერვების პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საოპერაციო ხარჯები

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

მოგების 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.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- | | |
|---------------------------|-----|
| • მანქანა-დანადგარები | 20% |
| • ოფისის აღჭურვილობა | 20% |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 20% |

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არა რეტროსპექტულად.

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

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება ინდივიდუალური ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან.

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4 შემოსავლები

	2 023
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	5 176 249
უკან დაბრუნება	(209 625)
სულ:	4 966 624

საწარმოს შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს საღებავების და სხვა სარემონტო მასალების საცალო რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე.

5 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2 023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3 359 498
უკან დაბრუნებული პროდუქცია	(134 407)
სულ :	3 225 091

6 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2 023
რეკლამის ხარჯები	(37 651)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(13 952)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(140)
საპენიოს შენატანი	(21 402)
კომუნიკაციის ხარჯები	(9 076)
კომუნალური ხარჯები	(5 780)
დაზღვევა	(18 626)
სამივლინებო ხარჯები	(44 316)
რემონტი	(31 874)
საკონსულტაციო ხარჯები	(2 300)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(3 029)
საბანკო მომსახურება	(2 100)
საბანკო მომსახურება ტერმინალი	(11 286)
საჯარო რეესტრის, ნოტარიუსის, თარჯიმნის და სხვა სარეგისტრაციო ხარჯი	(761)
სხვა საერთო ხარჯი	(51 440)
არასაოპერაციო ზარალი	(275)
სულ:	(254 008)

7 არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი

	2 023
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(707)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	1 627
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	920

8 დივიდენდი

	2 023
გადახდილი დივიდენდი	(150 000)
დივიდენდის საშემოსავლო	(7 895)
სულ განაწილებული დივიდენდი	(157 895)

9 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2 023
ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	2 895
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	28 752
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	518
სულ:	32 165

10 მოთხოვნები

	2 023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	692 528
მოთხოვნები ბანკებიდან	(295)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10
სულ:	692 242

11 მარაგები

	2 023
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	830 527
საწვავი და სხვა მცირეფასიანი მარაგები	2 665
სულ მარაგები:	833 192

საწარმოს ძირითადი მარაგები მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ მზა პროდუქციის მარაგებს.

12 ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	მცირეფასიანი ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ლიზინგით აღებული ძირითადი საშუალება	იჯარით ქონების კეთილმოწყობა	აღებული	ჯამი
ლარში										
2022 წლის საწყისი მდგომარეობით	-	7 706	576	43 011	1 237	13 812	69 197	11 278		146 817
შესყიდვა	-	8 158	331	33 429	916	48 200	108 344	7 875		207 253
გასვლა				-	-	7 163				
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	15 864	907	76 440	2 153	54 849	177 541	19 154		346 907
შესყიდვა	18 946	2 218	-	-		55 101	-	24 034		100 299
გასვლა			331	11 002	156		106 211			117 700
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	18 946	18 082	576	65 438	1 996	109 951	71 330	43 188		329 506
დაგროვილი ცვეთა		-	-	-						
2022 წლის საწყისი მდგომარეობით		2 696	234	13 608	361	5 517	21 632	5 996		50 045
ცვეთის ხარჯი		3 159	203	12 814	410	11 997	14 060	3 366		46 009
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა					-	7 163				7 163
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით		5 855	437	26 422	770	10 351	35 692	9 362		88 890
ცვეთის ხარჯი	3 531	1 905	44	11 042	245	11 651	14 736	4 013		47 166
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა				514			36 812			37 326
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3 531	7 760	481	36 950	1 016	22 002	13 616	13 376		98 731
საბალანსო ღირებულება										
2022 წლის 01 იანვარი	-	5 010	342	29 403	876	8 295	47 564	5 282		96 773
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	10 009	470	50 018	1 382	44 498	141 849	9 791		258 017
2023 წლის 31 დეკემბერი	15 415	10 322	96	28 488	981	87 949	57 714	29 812		230 775

13 სავაჭრო ვალდებულებები

	2 023
სავაჭრო ვალდებულებები	1 191 337
გადასახდელი ხელფასები	12 811
სულ:	1 204 148

14 საგადასახადო ვალდებულებები

	2 023
გადასახდელი დღგ	32 138
ჩასათვლელი დღგ	(68 007)
ქონების გადასახადი	2 117
მოგების გადასახადი	16 263
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	24 864
სულ:	7 375

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 30 სექტემბრის თარიღისათვის.

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.