

შპს „ჰიპ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება-.....	9
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	19
4. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	20
5. ძირითადი საშუალებები	21
6. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	22
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
8. მარაგები	22
9. სესხები	23
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
11. ამონაგები	24
12. სხვა შემოსავალი	24
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	25
15. სხვა ხარჯები	26
16. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები	26
17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	27

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	7,148,822	7,718,954	15,157,026
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		7,148,822	7,718,954	15,157,026
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	239,828	588,346	171,271
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	104,013	144,565	82,131
მარაგები	4	18,771	19,995	235,791
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
		362,612	752,906	489,193
მთლიანი აქტივები		7,511,434	8,471,860	15,646,219
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		24,253,052	24,253,052	24,253,052
გადაფასების რეზერვი		3,678,891	3,678,891	9,043,716
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(39,344,760)	(37,243,263)	(40,280,602)
		(11,412,817)	(9,311,319)	(6,983,834)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	5	15,699,690	14,558,720	19,341,743
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		15,699,690	14,558,720	19,341,743
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	3,224,561	3,224,460	3,225,380
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	62,930
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		3,224,561	3,224,460	3,288,309
მთლიანი ვალდებულებები		18,924,251	17,783,180	22,630,052
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,511,434	8,471,860	15,646,219

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	7,148,822	7,718,954	15,157,026
საინვესტიციო ქონება	-	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	-	-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-	-	-	-
		7,148,822	7,718,954	15,157,02
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	239,828	588,346	171,271
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	104,013	144,56	82,131
მარაგები	4	18,771	19,995	235,791
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	-	-	-	-
		362,612	752,906	489,199
მთლიანი აქტივები		7,511,434	8,471,860	15,646,219
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		24,253,052	24,253,052	24,253,052
გადაფასების რეზერვი		3,678,891	3,678,891	9,043,716
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(39,344,760)	(37,243,263)	(40,280,602)
		(11,412,817)	(9,311,319)	(6,983,834)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	5	15,699,690	14,558,720	19,341,743
ანარიცხები	-	-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-	-	-
		15,699,690	14,558,720	19,341,743
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	3,224,561	3,224,460	3,225,380
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	62,930
გადასახდელი პროცენტი	-	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	-	-	-	-
		3,224,561	3,224,460	3,288,309
მთლიანი ვალდებულებები		18,924,251	17,783,180	22,630,052
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,511,434	8,471,860	15,646,219

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2023	2022
ამონაგები	7	-	144
თვითღირებულება		-	(118)
საერთო მოგება		-	26
სხვა შემოსავლები	8	2	2,377,444
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(956,594)	(1,212,396)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	10	(183,709)	2,516,494
სხვა ხარჯები	11	(58)	(114,461)
საოპერაციო მოგება		(1,140,359)	3,567,106
ფინანსური შემოსავალი	12	-	-
ფინანსური ხარჯი	12	(961,139)	(529,767)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(961,139)	(529,767)
მოგება დაბეგვრამდე		(2,101,497)	3,037,339
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(2,101,497)	3,037,339
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	(5,364,825)
ბირთვული საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,101,497)	(2,327,486)

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2023	2022
ამონაგები	7	-	144
თვითღირებულება		-	(118)
საერთო მოგება		-	26
სხვა შემოსავლები	8	2	2,377,444
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(956,594)	(1,212,396)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	10	(183,709)	2,516,494
სხვა ხარჯები	11	(58)	(114,461)
საოპერაციო მოგება		(1,140,359)	3,567,106
ფინანსური შემოსავალი	12	-	-
ფინანსური ხარჯი	12	(961,139)	(529,767)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(961,139)	(529,767)
მოგება დაბეგვრამდე		(2,101,497)	3,037,339
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(2,101,497)	3,037,339
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	(5,364,825)
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,101,497)	(2,327,486)

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

საერთო კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	24,253,052	9,043,716	(40,280,602)	(6,983,834)
წმინდა მოგება	-	-	3,037,339	3,037,339
სხვა სრული შემოსავალი	-	(5,364,825)	-	(5,364,825)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(5,364,825)	3,037,339	(2,327,486)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	24,253,052	3,678,891	(37,243,263)	(9,311,319)
წმინდა მოგება	-	-	(2,101,497)	(2,101,497)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(2,101,497)	(2,101,497)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	24,253,052	3,678,891	(39,344,760)	(11,412,817)

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	24,253,052	9,043,716	(40,280,602)	(6,983,834)
წმინდა მოგება	-	-	3,037,339	3,037,339
სხვა სრული შემოსავალი	-	(5,364,825)	-	(5,364,825)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(5,364,825)	3,037,339	(2,327,486)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	24,253,052	3,678,891	(37,243,263)	(9,311,319)
წმინდა მოგება	-	-	(2,101,497)	(2,101,497)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(2,101,497)	(2,101,497)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	24,253,052	3,678,891	(39,344,760)	(11,412,817)

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	-	-
როიალტი, პონორარი, საკომისიო და სხვა შემოსავლები	-	3,867,265
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(147,783)	(203,917)
გადახდილი ხელფასები	(135,068)	(168,220)
გადახდილი გადასახადები	(97,935)	(276,208)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(380,787)	3,218,920
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
სხვა საწარმოს წილის შეძენა	-	-
გაცემული სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	35,173	-
არამატერიალური აქტივების რეალიზაცია	-	-
სხვა საწარმოს წილის რეალიზაცია	-	-
გაცემული სესხი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	35,173	-
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
სესხების მიღება	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
სესხების დაფარვა	-	(2,572,040)
გადახდილი პროცენტი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	(2,572,040)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(345,614)	646,880
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(2,904)	(229,806)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	588,346	171,271
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	239,828	588,346

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	-	-
როიალტი, ჰონორარი, საკომისიო და სხვა შემოსავლები		3,867,265
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(147,783)	(203,917)
გადახდილი ხელფასები	(135,068)	(168,220)
გადახდილი გადასახადები	(97,935)	(276,208)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(380,787)	3,218,920
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
სხვა საწარმოს წილის შეძენა	-	-
გაცემული სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	35,173	-
არამატერიალური აქტივების რეალიზაცია	-	-
სხვა საწარმოს წილის რეალიზაცია	-	-
გაცემული სესხი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	35,173	-
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
სესხების მიღება	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
სესხების დაფარვა		(2,572,040)
გადახდილი პროცენტი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	(2,572,040)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(345,614)	646,880
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(2,904)	(229,806)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	588,346	171,271
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	239,828	588,346

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰიპ ჯორჯია (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 14 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, სულხან-საბას ქ., №9. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია: შვეიცარიაში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება ჰიპ ბეთაილიგუნგი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვა კვების პროდუქტების წარმოება სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

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

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2023	31/12/2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიამ ჩაატარა დაბა აგარაში მდებარე უძრავი და მოძრავი ქონების შეფასება. შეფასება გაკეთებულია დამოუკიდებელი შემფასებელი კომპანიის შპს ნექსია თიეი-ს მიერ. ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედა ექსპლუატაციის ვადები და ნარჩენი ღირებულება იმ ძირითადი საშუალებების მიმართ, რომელთა შეფასებაც დამოუკიდებელ შემფასებელ კომპანიას არ გაუკეთებია. ის ძირითადი საშუალებები, რომელთა გადაფასებაც მოხდა ფინანსურ ანგარიშგება წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ხოლო ის ძირითადი საშუალებები, რომელთა გადაფასებაც არ მომხდარა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადები

შენობები	10-20
მანქანა-დანადგარები	5-15
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-10
ავტომობილები	5

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ცვეთის მეთოდი: წრფივი

2022 წელს კომპანიამ განახორციელა მის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების დაახლოებით 50%-ის რეალიზაცია.

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია ფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო 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 მოხდეს 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 ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

ხელფასები

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

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 33-ე განყოფილების შესაბამისად, მხარეები განიხილება როგორც დაკავშირებული, თუ ერთ მხარეს

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებაში.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების განსაზღვრისას, ყურადღება გამახვილებულია არა მარტო იურიდიულ ფორმაზე, არამედ ამ ურთიერთობის შინაარსზეც.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. პირობითი ვალდებულებები აისახება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობით აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც 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 ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

3.2 საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურები რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის კომპანიამ განახორციელა მის ბალანსზე არსებული ყველა შენობისა და მიწის რეალიზაცია.

შპს ჰიპ ჯორჯია

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	699,837	9,672,666	895,031	20,458	60,944	11,348,936
შემოსვლა	-	-	-	394	-	394
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	699,837	9,672,666	895,031	20,852	60,944	11,349,330
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2022	-	(2,882,145)	(711,424)	(7,334)	(29,633)	(3,630,535)
პერიოდის ცვეთა	-	(527,973)	(32,869)	(2,978)	(6,706)	(570,526)
გაუფასურება/აფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	(3,410,118)	(744,292)	(10,312)	(36,338)	(4,201,061)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	699,837	6,790,521	183,608	13,124	31,311	7,718,401
31 დეკემბერი 2023	699,837	6,262,548	150,739	10,539	24,606	7,148,269

არამატერიალური აქტივი

საწყისი ნაშთი 0

შემოსვლა 553

გასვლა 0

საბოლოო ნაშთი 553

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

შენიშვნა 2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	0	0
ეროვნული ვალუტა ბანკში	8,213	7,494
უცხოური ვალუტა ბანკში	231,615	580,852
სულ	239,828	588,346

შენიშვნა 3

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	45,240	80,413
გადახდილი ავანსები	58,773	64,152
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	-
სულ	104,013	144,565

კომპანიას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება არ ჰქონია

შენიშვნა 4

მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	18,771	19,995
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სულ	18,771	19,995

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი კომპანიას არ ჰქონია.

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

შენიშვნა 5

სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	-	-
სხვა სესხები (გრძელვადიანი ნაწილი)	15,699,690	14,558,720
სულ სესხები	15,699,690	14,558,720

მოკლევადიანი

საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	-
	-	-
სულ სესხები	15,699,690	14,558,720

კომპანიას გრძელვადიანი სესხი აქვს აღებული 100% წილის მქონე დამფუძნებელი კომპანიისგან სს ჰიპ ბეთაილიგუნგისგან. სესხი აღებულია ამერიკურ დოლარში და ევროში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირი შეადგენს 3,067,964 აშშ დოლარს და 2,503,515 ევროს. სესხის წლიური პროცენტია წლიურ 5.5% დამატებული კომპანიათშორისი ხარჯი 0.5%, სულ წლიური 6%. სესხის ხელშეკრულების თანახმად წლიური საპროცენტო განაკვეთი ექვემდებარე ყოველწლიურ გადახედვას. ყოველი წლის ბოლოს მიმდინარე წლის სესხი პროცენტით ოდნეობით იზრდება სესხის ძირი. მიმდინარე პერიოდში სესხის ძირი წარმოადგენს ვადაგადაცილებულ სესხს, რომლის დაფარვასაც ხელმძღვანელობა უხალოეს პერიოდში არ ვარაუდობს.

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	3,224,561	3,224,460
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
სულ	3,224,561	3,224,460

შენიშვნა 7

ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვა	-	-
მომსახურების გაწევა	-	144
სულ	-	144

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავალი

	2023	2022
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	-
მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდები	-	-
არასაოპერაციო მოგება	2	2,377,444
სულ	2	2,377,444

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

შენიშვნა 9

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(174,322)	(215,970)
სხვა ხარჯი	(87,128)	(167,183)
საწვავი	(10,365)	(17,200)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(12,370)	(13,220)
იჯარის ხარჯი	(18,411)	(22,196)
ოფისის ხარჯი	(484)	(2,171)
კომუნალური ხარჯები	(24,826)	(34,914)
კომუნიკაციის ხარჯები	(3,764)	(3,782)
დაზღვევის ხარჯი	(12,435)	(14,758)
რემონტი	(7,848)	(14,093)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(34,115)	(41,023)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(570,526)	(665,885)
სულ	(956,594)	(1,212,396)

შენიშვნა 10

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
საკუთრო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(183,709)	2,516,494
სულ	(183,709)	2,516,494

შპს ჰიპ ჯორჯია

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

შენიშვნა 11

სხვა ხარჯები	2023	2022
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	(11,242)
მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
ზარალი ბიოლოგიური აქტივების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
სასამართლო დავების ხარჯი	-	-
სხვა ხარჯები (სხვა ჯგუფში ჩაუთვლელი)	(58)	(3,956)
აქტივების გაუფასურების ზარალი		(99,263)
სულ	(58)	(114,461)

შენიშვნა 12

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური ხარჯი	2023	2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(961,139)	(529,767)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(961,139)	(529,767)
ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(961,139)	(529,767)

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

შენიშვნა 13

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს 100% წილის მფლობელია შვეიცარიაში
რეგისტრირებული სს ჰიპ ბეთაილიგუნგი, რომლისგანაც
აღებულია სესხი. დეტალურად იხ. შენიშვნა 5.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2023	2022
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		
მეკავშირე საწარმო	18,919	18,919
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
მეკავშირე საწარმო	3,220,653	3,219,789
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	-
სულ	3,239,572	3,238,708

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	72,024	78,781
სულ	72,024	78,781

შპს ჰიპ ჯორჯია

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია
დირექტორთა საბჭოს მიერ 2024 წლის 30 აგვისტოს.



შპს ჰიპ ჯორჯია

ფინანსური ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(თანხები მითითებულია ქართულ ლარში)
