

შპს რითეილ კაპიტალ ჯორჯია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-14

შპს „რითეილ კაპიტალ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	131380	754406	1955992
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7201026	6879834	311141
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1360985	981975	748599
მარაგები	4945239	3321988	8028145
მზა პროდუქცია	357316	380604	473155
სხვა	4587923	2941384	7554990
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	118638	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	3058	3058	3058
ძირითადი საშუალებები	977717	999532	1116328
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	3238625	3238624	3238555
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1997095	1997095	8586981
სულ აქტივები	19973763	18176512	23988799
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1343193	514895	238898
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	82	1957	82
საგადასახადო ვალდებულებები	127856	8864	49009
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1600469	1353024	690647
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	16310699	17786046	23177988
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	12185711	9382966	17620078
სულ ვალდებულებები	31568010	29047752	41776702
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შპს-ის შემთხვევაში 'კაპიტალი')	512	512	512
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-12857922	-12136507	-19088543
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	615833	615833	615833
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	-12241577	-11520162	-18472198
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯგუფის მიერ)	647330	648922	684295
სულ საკუთარი კაპიტალი	-11594247	-10871240	-17787903
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	19973763	18176512	23988799
სულ მოკლევადიანი აქტივები	13757268	11938203	11043877
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	15257311	11261706	18598714
ხელმოწერა:			
მამუკა შეწირული			

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	131380	754406	1955992
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7201026	6879834	311141
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1360985	981975	748599
მარაგები	4945239	3321988	8028145
მზა პროდუქცია	357316	380604	473155
სხვა	4587923	2941384	7554990
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	118638	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	3058	3058	3058
ძირითადი საშუალებები	977717	999532	1116328
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	3238625	3238624	3238555
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1997095	1997095	8586981
სულ აქტივები	19973763	18176512	23988799
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1343193	514895	238898
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	82	1957	82
საგადასადო ვალდებულებები	127856	8864	49009
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1600469	1353024	690647
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	16310699	17786046	23177988
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	12185711	9382966	17620078
სულ ვალდებულებები	31568010	29047752	41776702
საკუთარი კაპიტალი			
სააღვლო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'კაპიტალი')	512	512	512
საგადასადო შემოსავალი	0	0	0
გამოუმუშაველი საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუმართლებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-12857922	-12136507	-19088543
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	615833	615833	615833
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	-12241577	-11520162	-18472198
არამშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	647330	648922	684295
სულ საკუთარი კაპიტალი	-11594247	-10871240	-17787903
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	19973763	18176512	23988799
სულ მოკლევადიანი აქტივები	13757268	11938203	11043877
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	15257311	11261706	18598714

დირექტორი

მ. მერაბიშვილი



შპს „რითილ კაპიტალ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	1723580	21761301
საქონლის გაყიდვიდან	1526567	21613624
მომსახურების გაწევიდან	197013	20559
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	127118
გაყიდვების თვითღირებულება	-1227897	-15069226
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	495683	6692075
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-365510	-450673
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-6611	-9945
საპროცენტო შემოსავალი	1619	156
საპროცენტო ხარჯი	-1750707	-2564967
იჯარის ხარჯი	-45850	-26354
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-303484	-391840
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2470543	-3443623
საოპერაციო მოგება	-1974860	3248452
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 სახს	-74450	3842047
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-17209	-142836
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-2066519	6947663
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-2066519	6947663
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფა	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-2066519	6947663
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	-2066519	6942957
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	0	4706
მოგება / (ზარალი)	-2066519	6947663
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	-2066519	6942957
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	0	4706
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-2066519	6947663
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-10871240	-17787903
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-240	-40000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	724135	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	619617	9000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-11594247	-10871240
ხელმოწერა:		
მამუკა მეწირული		

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	1723580	21761301
საქონლის გაყიდვიდან	1526567	21613624
მომსახურების გაწევიდან	197013	20559
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	127118
გაყიდვების თვითღირებულება	-1227897	-15069226
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	495683	6692075
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-365510	-450673
ფვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-6611	-9945
საპროცენტო შემოსავალი	1619	156
საპროცენტო ხარჯი	-1750707	-2564967
იჯარის ხარჯი	-45850	-26354
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-303484	-391840
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2470543	-3443623
საოპერაციო მოგება	-1974860	3248452
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	-74450	3842047
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-17209	-142836
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-2066519	6947663
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-2066519	6947663
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზ	0	0
სხვა / მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გად	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-2066519	6947663
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	-2066519	6942957
არამატერიალურ წილებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	0	4706
მოგება / (ზარალი)	-2066519	6947663
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	-2066519	6942957
არამატერიალურ წილებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	0	4706
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-2066519	6947663
საერთო კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-10871240	-17787903
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის	0	0
გაწაფილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-240	-40000
სხვა ფაქტორები გაუნაწილებელ მოგებაში	724135	0
კაპიტალის სხვა ფაქტორები	619617	9000
საერთო კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-11594247	-10871240

დირექტორი
მ. შეჩიჩიშვილი



შპს „რითეილ კაპიტალ ჯორჯია“
 კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

		საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი		-	-	(10,871,240)	(10,871,240)
წმინდა მოგება		-	-	(2,066,519)	(2,066,519)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	619,617	619,617
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				724,135	724,135
					-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	-	(722,767)	(722,767)
გაცემული დივიდენდი		-	-	(240)	(240)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-	
2023 წლის 31 დეკემბერი		-	-	(11,594,247)	(11,594,247)
არამაკონტროლებელი წილი					647,330
დირექტორი :					
მამუკა შეწირული					

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(10,871,240)	(10,871,240)
წმინდა მოგება	-	-	(2,066,519)	(2,066,519)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	619,617	619,617
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			724,135	724,135
				-
პერიოდის სრული შემოსავ	-	-	(722,767)	(722,767)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(240)	(240)
საწესდებო კაპიტალის ზრც	-	-	-	
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(11,594,247)	(11,594,247)

არამაკონტროლებელი
წილი

647,330

დირექტორი :



შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “რითეილ კაპიტალ ჯორჯია” (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2012 წლის 10 დეკემბერს კომპანიის დამფუძნებელს, 100% - იანი წილის მფლობელობით წარმოადგენს CBM International LTD ს/ნ 0407469. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ.თბილისი დოლიძის ქ., კორპ. №6, ბინა 4. ამ შენიშვნაში ნახსენებ შვილობილ კომპანიებთან ერთად, ქვემოთ „ჯგუფად“ მოიხსენიება. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობები მოიცავს საცხოვრებელი ბინების მშენებლობას და რეალიზაციას .

ფაქტობრივი გარემოებები:

შვილობილი საწარმო	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შეძენის თარიღი	სფერო
შპს სადა	60%	60%	60%	60%	საქართველო	2/10/2016	2/26/2016	უძრავი ქონება (მშენებლობა რეალიზაცია)
შპს პრემიუმ ჰაუსი	100%	100%	100%	100%	საქართველო	6/22/2015	2/13/2019	უძრავი ქონება (მშენებლობა რეალიზაცია)
შპს ჰამპსტედ დეველოპმენტი	100%	100%	100%	0	საქართველო	7/25/2019	7/6/2021	უძრავი ქონება (მშენებლობა რეალიზაცია)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ძირითადი პრინციპები

1. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შედავას და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. ვინაიდან, მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია უწყვეტად გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს მიმდინარე სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება სრულ შემოსავალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2023	01 იან 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

- 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 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.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას და ასევე მიღებული ავანსებიდან. 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.

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის/მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას (გადაცემის მომენტი: პროექტის დასრულება), იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის/მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

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.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა 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.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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. ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაძამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

შენიშვნა 1		
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		
	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	23,546	27,757
ეროვნული ვალუტა ბანკში	101,265	83,544
უცხოური ვალუტა ბანკში	6,569	643,105
სულ	131,380	754,406

შენიშვნა 2		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	6,929,698	6,820,451
გადახდილი ავანსები	271,326	1,546
სულ	7,201,024	6,879,834

შენიშვნა 3		
მარაგები		
	2023	2022
ნედლეული და მასალები	196,928	600,702
დაუმთავრებელი წარმოება	4,438,688	1,861,085
მზა პროდუქცია	371,250	860,201
სულ	5,006,866	3,321,988

შენიშვნა 4		
მარაგები		
	2023	2022
ნედლეული და მასალები	196,928	600,702
დაუმთავრებელი წარმოება	4,438,688	1,861,085
მზა პროდუქცია	371,250	860,201
სულ	5,006,866	3,321,988

შენიშვნა 5		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	509,626	514,895
მიღებული ავანსები	833,567	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
სულ	509,626	514,895

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არ დაფიქსირებია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის მფლობელის მიერ.