

შპს კვება

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წელი 31 დეკემბერი

შპს კვება
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	10
4. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10
5. მარაგები.....	11
6. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება	11
7. სხვა არამატერიალური აქტივები	12
8. სავაჭრო ვალდებულებები.....	12
9. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	12
10. კაპიტალი.....	12
11. ამონაგები.....	12
12. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
13. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	12
14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	13
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	13

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	103,805	11,570	18,912
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	399,619	552,249	273,293
სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		-	-	90,000
მარაგები	5	142,790	419,081	10,069
საგადასახადო აქტივი		-	2,424	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		31,604	-	35,936
სულ მოკლევადიანი აქტივები		677,818	985,324	428,210
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	26,593	35,726	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	2,899	3,379	-
გაცემული სესხები		1,232,015	897,410	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		142,000	142,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,403,507	1,078,515	-
სულ აქტივები		2,081,324	2,063,839	428,210
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	175,213	230,432	13,380
საგადასახადო ვალდებულებები		55,639	-	996
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	12,922	10,062	5,546
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		243,774	240,494	19,921
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		935,000	1,738,419	350,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		935,000	1,738,419	350,000
სულ ვალდებულებები		1,178,774	1,978,913	369,921
საკუთარი კაპიტალი	10			
საწესდებო კაპიტალი		-	-	4,443
დაგროვილი მოგება/ზარალი		902,550	84,926	53,846
სულ საკუთარი კაპიტალი		902,550	84,926	58,289
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,081,324	2,063,839	428,210

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	103,805	11,570	18,912
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	399,619	552,249	273,293
სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		-	-	90,000
მარაგები	5	142,790	419,081	10,069
საგადასახადო აქტივი		-	2,424	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		31,604	-	35,936
სულ მოკლევადიანი აქტივები		677,818	985,324	428,210
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	26,593	35,726	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	2,899	3,379	-
გაცემული სესხები		1,232,015	897,410	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		142,000	142,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,403,507	1,078,515	-
სულ აქტივები		2,081,324	2,063,839	428,210
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	175,213	230,432	13,380
საგადასახადო ვალდებულებები		55,639	-	996
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	12,922	10,062	5,546
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		243,774	240,494	19,921
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		935,000	1,738,419	350,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		935,000	1,738,419	350,000
სულ ვალდებულებები		1,178,774	1,978,913	369,921
საკუთარი კაპიტალი	10			
საწესდებო კაპიტალი		-	-	4,443
დაგროვილი მოგება/ზარალი		902,550	84,926	53,846
სულ საკუთარი კაპიტალი		902,550	84,926	58,289
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,081,324	2,063,839	428,210

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი გ. ფეიქრიშვილი

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	<u>11</u>	10,935,533	6,550,790
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	<u>11</u>	7,667	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(9,048,829)	(5,874,863)
საერთო მოგება		1,894,371	675,928
შრომის ანაზღაურება		(239,302)	(261,654)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>12</u>	(572,686)	(250,942)
იჯარის ხარჯი		(11,995)	(3,804)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(17,414)	(2,918)
სხვა ხარჯები		(2,001)	(4,133)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(843,398)	(523,451)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,050,973	152,476
საპროცენტო ხარჯი		(233,495)	(122,728)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	<u>13</u>	147	2,588
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		-	(1,256)
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		817,624	31,080
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		817,624	31,080

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	<u>11</u>	10,935,533	6,550,790
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	<u>11</u>	7,667	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(9,048,829)	(5,874,863)
საერთო მოგება		1,894,371	675,928
შრომის ანაზღაურება		(239,302)	(261,654)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>12</u>	(572,686)	(250,942)
იჯარის ხარჯი		(11,995)	(3,804)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(17,414)	(2,918)
სხვა ხარჯები		(2,001)	(4,133)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(843,398)	(523,451)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,050,973	152,476
საპროცენტო ხარჯი		(233,495)	(122,728)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	<u>13</u>	147	2,588
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		-	(1,256)
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		817,624	31,080
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		817,624	31,080

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი გ. ფეიქრიშვილი

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	4,443	11,997	16,440
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	41,849	41,849
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	4,443	53,846	58,289
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(4,443)	-	(4,443)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	31,080	31,080
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	84,926	84,926
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	817,624	817,624
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	902,550	902,550

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	4,443	11,997	16,440
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	41,849	41,849
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	4,443	53,846	58,289
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(4,443)	-	(4,443)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	31,080	31,080
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	84,926	84,926
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	817,624	817,624
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	902,550	902,550

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი

გ. ფეიქრიშვილი

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "კვება" დაფუძნდა 2019 წლის 12 ივლისს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ სადენტიფიკაციო ნომრით: 424254390. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია გიორგი ფეიქრიშვილი. კომპანიაში დასაქმებული არის 5 თანამშრომელი.

კომპანიის საქმიანობის აღწერა: სხვადასხვა პროდუქტების მიწოდება სახელმწიფო ტენდერების ფარგლებში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი : საქართველო, ქ. ახალციხე, ალექსანდრე ყაზბეგის ქუჩა, N22.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღიგების საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით. კომპანიის მიერ მესამე კატეგორიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება პირველად.

კომპანიამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღიგების, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედეგები, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესაძარის ინფორმაციას.

მის ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას წარადგენს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები.

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს

აშშ დოლარი	ევრო
2.6894	2.9753

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან - აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარა ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს. კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ვალდებულებები არ აქვს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი
5

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამას. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების 7-8 წლის ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ზაჩინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

დაგრობილი მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	99,771	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,034	11,570	18,912
სულ	103,805	11,570	18,912

4. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	264,916	108,758	14,687
გაცემული ავანსები	134,646	209,542	44,601
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	56	233,949	214,005
სულ	399,619	552,249	273,293

5. მარაგები

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
საქონელი	125,049	397,826	8,001
სხვა დამატებითი მარაგები	17,741	21,255	2,067
სულ	142,790	419,081	10,069

6. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საწყისი ნაშთი 01/01/2021	-	-	-
შემოსვლა	1,839	-	1,839
გასვლა	(1,839)	-	(1,839)
საბოლოო ნაშთი 31/12/2021	-	-	-
შემოსვლა	32,789	5,695	38,484
გასვლა	-	-	-
საბოლოო ნაშთი 31/12/2022	32,789	5,695	38,484
შემოსვლა	7,607	195	7,801
გასვლა	-	-	-
საბოლოო ნაშთი 31/12/2023	40,395	5,890	46,285

დაგროვილი ცვეთა

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საწყისი დაგროვილი ცვეთა 01/01/2021	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	137	-	137
გასვლა	(137)	-	(137)
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2021	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	2,126	632	2,758
გასვლა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2022	2,126	632	2,758
პერიოდის ცვეთა	14,354	2,581	16,935
გასვლა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2023	16,480	3,212	19,692

წმინდა საბალანსო ღირებულება

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საბალანსო ღირებულება 31/12/2021	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	30,663	5,063	35,726
საბალანსო ღირებულება 31/12/2023	23,915	2,677	26,593

7. სხვა არამატერიალური აქტივები

ბუღალტრული პროგრამა

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
საწყისი ნაშთი	3,539	-	-
შემოსვლა	-	3,539	-
გადაფასება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
საბოლოო ნაშთი	3,539	3,539	-
საწყისი ნაშთი	(160)	-	-
პერიოდის ცვთა	(480)	(160)	-
გასვლა	-	-	-
საბოლოო ნაშთი	(640)	(160)	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება	2,899	3,379	-

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	175,213	230,432	13,380
სულ	175,213	230,432	13,380

9. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
საპენსიო ვალდებულება	10,750	10,062	859
მყიდველისგან მიღებული ავანსები	2,172	-	4,687
სულ	12,922	10,062	5,546

10. კაპიტალი

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ გააჩნია. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილი მოგება შეადგენს **84,926** ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - **902,550** ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენდი არ გაცემულა.

11. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები შეადგენს შემოსავალს რეალიზებული სხვადასხვა პროდუქტებისა და მარკეტინგული მომსახურებებიდან, რომელიც 2023 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახულია **10,943,200** ლარით, ხოლო 2022 წელს - **6,550,790** ლარით.

12. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	12/31/2023	12/31/2022
მიწოდებისა და ლოჯისტიკური ხარჯები	(375,919)	(187,782)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(115,761)	(12,000)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	(5,588)	(1,543)
ბანკის ხარჯი	(53,864)	(9,432)
დაზღვევის ხარჯი	(14,800)	(35,040)
საპენსიო შენატანის ხარჯი	(4,786)	(5,146)
სხვა ხარჯები	(1,967)	-
სულ	(572,686)	(250,942)

13. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:

	12/31/2023	12/31/2022
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	3,247	3,618
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(3,101)	(1,030)
სულ	147	2,588

14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წელს კომპანია ხელმძღვანელ პირზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს **30,612** ლარს, ხოლო 2022 წელს - **214,932** ლარს. 2023 წლის მდგომარეობით კომპანიას დაკავშირებული მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს, არ მომხდარა.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს.