

შპს „შპს ქეიბილდ“

406179601

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

სექტემბერი 2024

თბილისი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
დასკვნის ბოლო გვერდი	11

შპს „გონიო“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-Dec-23	31-Dec-22
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	512,959	456,649
არამატერიალური აქტივები	508	637
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი	513,467	457,286
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	282,144	569,113
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	993,303	31,339
გადახდილი ავანსები	59,896	56,967
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	309,472	377,003
მიმდინარე აქტივების ჯამი	1,644,815	1,034,422
სულ აქტივები	2,158,282	1,491,708
კაპიტალი და რეზერვები		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1,603,804	-
გაუნაწილებელი მოგება	147,306	241,517
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-
დაუფარავი ზარალი	(214,583)	(214,583)
კაპიტალის და რეზერვების ჯამი	1,536,527	26,934
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	203,138	379,638
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი	203,138	379,638
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,787	2,398
მიღებული ავანსები	355,478	1,002,338
გადასახდელი ხელფასები	490	50
საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	34,862	80,350
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი	418,617	1,085,136
კაპიტალის და ვალდებულებების ჯამი	2,158,282	1,491,708

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „გონიო“

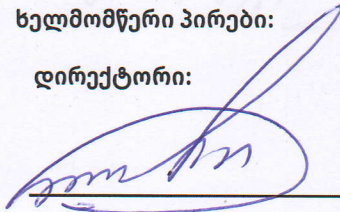
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-Dec-23	31-Dec-22
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	512,959	456,649
არამატერიალური აქტივები	508	637
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი	513,467	457,286
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	282,144	569,113
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	993,303	31,339
გადახდილი ავანსები	59,896	56,967
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	309,472	377,003
მიმდინარე აქტივების ჯამი	1,644,815	1,034,422
სულ აქტივები	2,158,282	1,491,708
კაპიტალი და რეზერვები		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1,603,804	-
გაუნაწილებელი მოგება	147,306	241,517
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-
დაუფარავი ზარალი	(214,583)	(214,583)
კაპიტალის და რეზერვების ჯამი	1,536,527	26,934
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	203,138	379,638
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი	203,138	379,638
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,787	2,398
მიღებული ავანსები	355,478	1,002,338
გადასახდელი ხელფასები	490	50
საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	34,862	80,350
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი	418,617	1,085,136
კაპიტალის და ვალდებულებების ჯამი	2,158,282	1,491,708

ხელმოწერილი პირები:

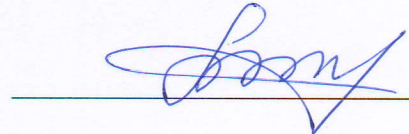
დირექტორი:



30 სექტემბერი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:



შპს „გონიო“

ფინანსური უწყისეები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	5	5,613,353	1,828,855
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(3,636,346)	(1,787,325)
საერთო მოგება		1,977,007	41,530
არასაოპერაციო შემოსავლები		200	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(318,425)	(241,117)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,658,782	(199,587)
არასაოპერაციო ხარჯები		(35,540)	(6,822)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,623,242	(206,409)
მოგების გადასახადი		(19,438)	(8,174)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,603,804	(214,583)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		1,603,804	(214,583)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „გონიო“

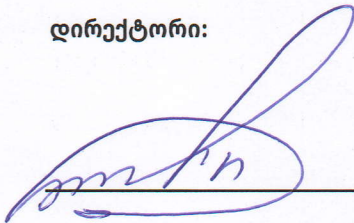
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

		2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	5	5,613,353	1,828,855
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(3,636,346)	(1,787,325)
საერთო მოგება		1,977,007	41,530
არასაოპერაციო შემოსავლები		200	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(318,425)	(241,117)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,658,782	(199,587)
არასაოპერაციო ხარჯები		(35,540)	(6,822)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,623,242	(206,409)
მოგების გადასახადი		(19,438)	(8,174)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,603,804	(214,583)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		1,603,804	(214,583)

ხელმომწერი პირები:

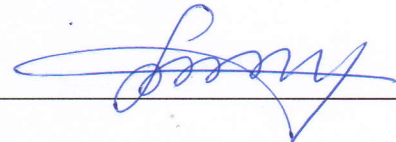
დირექტორი:



30 სექტემბერი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:



შპს „გონიო“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	271,517	-	271,517
დივიდენდის გაცემა		(30,000)	-	(30,000)
პერიოდის შედეგი			(214,583)	(214,583)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	241,517	(214,583)	26,934
დივიდენდის გაცემა		(94,211)		(94,211)
პერიოდის შედეგი		1,603,804		1,603,804
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,751,110	(214,583)	1,536,527

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „გონიო“

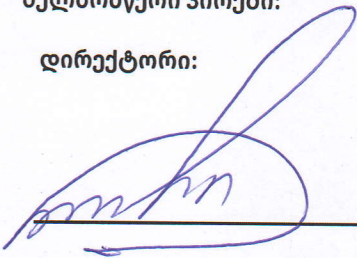
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

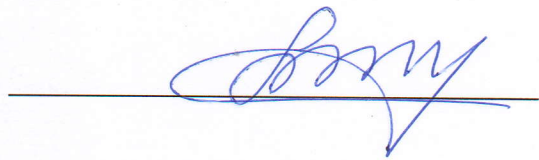
	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	271,517	-	271,517
დივიდენდის გაცემა		(30,000)	-	(30,000)
პერიოდის შედეგი			(214,583)	(214,583)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	241,517	(214,583)	26,934
დივიდენდის გაცემა		(94,211)		(94,211)
პერიოდის შედეგი		1,603,804		1,603,804
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,751,110	(214,583)	1,536,527

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



30 სექტემბერი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „გონიო“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,603,804	(214,583)
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	22,981	17,215
მოგების გადასახადის ხარჯი	19,438	8,174
	1,646,223	(189,194)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური		
ფასულობაში	286,969	(568,775)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(961,964)	(27,447)
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	(2,929)	314
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	25,389	2,397
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	(45,488)	68,017
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	(646,860)	1,002,338
ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ ხელფასებში	440	50
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	301,780	287,699
გადახდილი მოგების გადასახადი	(19,438)	(8,174)
სულ წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	282,342	279,525
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(79,162)	(389,964)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(79,162)	(389,964)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული/(გადახდილი) სესხები	(176,500)	379,638
მიღებული/(გადახდილი) დივიდენდი	(94,211)	(30,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(270,711)	349,638
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(67,531)	239,200
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	377,003	137,803
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	309,472	377,003

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „გონიო“

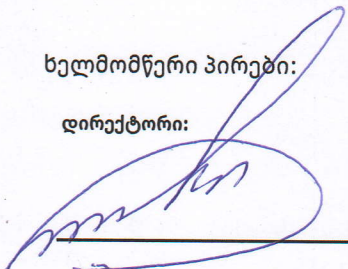
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

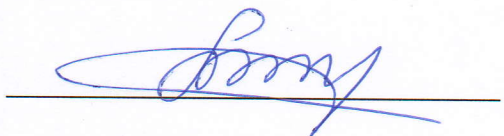
	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,603,804	(214,583)
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	22,981	17,215
მოგების გადასახადის ხარჯი	19,438	8,174
	1,646,223	(189,194)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	286,969	(568,775)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(961,964)	(27,447)
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	(2,929)	314
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	25,389	2,397
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	(45,488)	68,017
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	(646,860)	1,002,338
ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ ხელფასებში	440	50
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	301,780	287,699
გადახდილი მოგების გადასახადი	(19,438)	(8,174)
სულ წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	282,342	279,525
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(79,162)	(389,964)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(79,162)	(389,964)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული/(გადახდილი) სესხები	(176,500)	379,638
მიღებული/(გადახდილი) დივიდენდი	(94,211)	(30,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(270,711)	349,638
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(67,531)	239,200
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	377,003	137,803
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	309,472	377,003

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



30 სექტემბერი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

საფირმო სახელწოდება:	შპს ქეიბილდ. (ყოფილი შპს გონიო)
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	406179601
რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი:	B24062930; 13/06/2016
მარეგისტრირებული ორგანო:	სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ვაჟისუბნის დასახლება, კორპუსი 8, ბინა 154

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - ზურაბ ლაფაჩი, 01011061711

მესაკუთრეები

50%- წილის მფლობელი - ზურაბ ლაფაჩი, 01011061711

50%- წილის მფლობელი - კონსტანტინე ხოხაშვილი, 59001008069

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა, სამშენებლო მასალების წარმოება, სარემონტო სამუშაოები.

2023 წლის მდგომარეობით კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 47 თანამშრომელი.

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 მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844
1 CHF/GEL	3.2085	2.9322

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ამავდროულად გაკეთებულია ისეთი შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებები და დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების აღიარება ხდება შეფასების პერიოდში და ნებისმიერ მომავალ პერიოდში, რომელზედაც მოქმედებს ამგვარი ცვლილება.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მარაგები აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების შეფასების მეთოდია საშუალო შეწონილი. ყოველი პერიოდის ბოლოს სასაქონლო მარაგები მოწმდება გაუფასურებაზე. იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სხვა მოკლევადიან მაღალი ლიკვიდობის ინვესტიციებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. ყოველი პერიოდის ბოლოს მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება მოთხოვნის თანხების ვერ დაფარვისა. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, მაშინ გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). პირვანდელი ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების იმ ადგილამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რაც აუცილებელია აქტივების მენეჯმენტის მიერ სასურველი ოპერირებისათვის.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სასარგებლო გამოყენების ვადებზე განაწილებით:

შენობები - 25 წელი,

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-20 წელი,

სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი,

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 10-15 წელი,

სხვა ძირითადი საშუალებები - 3-20 წელი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით 10-15 წელი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც კრედიტორი შეასრულებს ნაკისრებ თავის ვალდებულებებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. მისი ცვლილება ხდება მხოლოდ პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ამონაგები

ამონაგები აღიარდება მისაღები თანხების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის შედეგად მისაღებ თანხებს ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გაუთვალისწინებლად. კომპანია აღიარებს ამონაგებს იმ შემთხვევაში თუ ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია და მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. მომსახურეობის რეალიზაცია აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურეობა გაიწევა კომპანიის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება მშენებლობის და სარემონტო სამუშაოების რეალიზაციის თვითღირებულებისაგან და იმ ხარჯებისგან რომელიც გაწეულია ამ პროდუქციის და მომსახურების მიწოდებაზე.

ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც მას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი/შემოსავალი მოიცავს მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებას, რომლისთვისაც ვიყენებთ ესტონურ მოდელს. მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებები წარმოიშობა როდესაც პარტნიორზე მოგების განაწილება ხდება. ასევე მოგების

გადასახადით იბეგრება არაეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები და სხვა ობიექტები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდის განაწილება აღიარდება ვალდებულებად იმ პერიოდში, როდესაც პარტნიორის მიერ მიიღება გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილების თაობაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელებიც გავლენას ახდენენ მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, 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 ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	982,746	29,044
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	10,558	2,294
	993,303	31,339

5. საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,613,353	1,828,855
	5,613,353	1,828,855

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	1,808,186	620,688
პირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე	1,441,411	929,339
სოციალური დანარიცხები პირდაპ. ხელფასიდან / თვითღ.	25,272	16,157
არაპირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე	11,988	9,725
სატრანსპორტო ხარჯები / თვითღირებულებაზე	74,149	20,090
საწარმოო დანიშნულების ძირ. საშუალებების რემონტი	722	661
მივლინების ხარჯები (საწარმოო მიზნით)	29,100	7,938
სატრანსპორტო საშუალებების შენახვის ხარჯები	9,260	9,472
სხვა საერთო-საწარმოო ხარჯები	236,258	173,256
	3,636,346	1,787,325

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, შესაბამისად დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშ ვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

ქვემოთ მოყვანილია ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023 წელი	2022 წელი
ლაფაჩი ზურაბ - დირექტორი	38,625.0	28,750.0
ხოხაშვილი კონსტანტინე - მეწილე, საქმის მწარმოებელი	37,372.45	32,665.82
ხოხაშვილი ლევან - დამფუძნებლის შვილი, თანამშრომელი	14,170.92	10,979.59
ჯამი	90,168.37	72,395.41

8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე კომპანიამ დაიწყო ახალი საცხოვრებელი სახლის მშენებლობა, სადაც ხდება დაგროვილი მოგების ინვესტირება.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.