

„შპს დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადა“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური  
ანგარიშგება

2023 წელი 31 დეკემბერი

შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას”  
სპეციალური დანიშნულების 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  |
| 3-4. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება.....              | 11 |
| 5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები.....                          | 11 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....                             | 11 |
| 7. მარაგები.....                                                            | 11 |
| 8. კაპიტალი.....                                                            | 12 |
| 9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....                                  | 12 |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                      | 12 |
| 11. ამონაგები.....                                                          | 12 |
| 12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....                              | 12 |
| 13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....                                  | 12 |
| 14. საგადასახადო ხარჯები.....                                               | 13 |
| 15. საპროცენტო ხარჯები.....                                                 | 13 |
| 16. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:.....            | 13 |
| 17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....                                 | 13 |
| 18. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.....                           | 13 |
| 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....                                  | 13 |

**შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას“**  
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                               | შენიშვნა | 31/12/2023        | 31/12/2022       |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                   |                  |
| <b><u>გრძელვადიანი აქტივები</u></b>           |          |                   |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 3        | 10,078,039        | 7,190,077        |
| არამატერიალური აქტივები                       | 4        | 8,687             | 12,715           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>10,086,725</b> | <b>7,202,792</b> |
| <b><u>მოკლევადიანი აქტივები</u></b>           |          |                   |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები    | 5        | 787,404           | 907,541          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები       | 6        | 466,273           | 449,211          |
| საგადასახადო აქტივები                         |          | -                 | 11,248           |
| მარაგები                                      | 7        | 38,797            | 38,651           |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                    |          | 15,260            | 78,974           |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>1,307,734</b>  | <b>1,485,625</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>11,394,460</b> | <b>8,688,417</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                               | 8        |                   |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 1,300             | 1,300            |
| დაგროვილი მოგება/ზარალი                       |          | 1,816,163         | 1,424,661        |
| გადაფასების რეზერვი                           |          | 483,756           | 483,756          |
| პერიოდის მოგება/ზარალი                        |          | 155,063           | 618,870          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>2,456,282</b>  | <b>2,528,587</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                   |                  |
| <b><u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u></b>      |          |                   |                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 9        | 6,926,861         | 2,908,590        |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები               |          | -                 | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>6,926,861</b>  | <b>2,908,590</b> |
| <b><u>მოკლევადიანი ვალდებულებები</u></b>      | 10       |                   |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები    |          | 47,693            | 2,521,787        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | 685,693           | 81,913           |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               |          | 702,847           | 455,007          |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი          |          | 575,084           | 192,532          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>2,011,316</b>  | <b>3,251,240</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>8,938,178</b>  | <b>6,159,830</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>11,394,460</b> | <b>8,688,417</b> |

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი  
 ავთანდილ აბდუშელიშვილი

შპს "დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაზადას"  
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                               | შენიშვნა | 31/12/2023        | 31/12/2022       |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                   |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                   |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 3        | 10,078,039        | 7,190,077        |
| არამატერიალური აქტივები                       | 4        | 8,687             | 12,715           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>10,086,725</b> | <b>7,202,792</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |          |                   |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები    | 5        | 787,404           | 907,541          |
| საქაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები       | 6        | 466,273           | 449,211          |
| საგადასახადო აქტივები                         |          | -                 | 11,248           |
| მარაგები                                      | 7        | 38,797            | 38,651           |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                    |          | 15,260            | 78,974           |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>1,307,734</b>  | <b>1,485,625</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>11,394,460</b> | <b>8,688,417</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                               | 8        |                   |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 1,300             | 1,300            |
| დაგროვილი მოგება/ზარალი                       |          | 1,816,163         | 1,424,661        |
| გადაფასების რეზერვი                           |          | 483,756           | 483,756          |
| პერიოდის მოგება/ზარალი                        |          | 155,063           | 618,870          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>2,456,282</b>  | <b>2,528,587</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                   |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                   |                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 9        | 6,926,861         | 2,908,590        |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები               |          | -                 | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>6,926,861</b>  | <b>2,908,590</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             | 10       |                   |                  |
| საქაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები    |          | 47,693            | 2,521,787        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | 685,693           | 81,913           |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               |          | 702,847           | 455,007          |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი          |          | 575,084           | 192,532          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>2,011,316</b>  | <b>3,251,240</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>8,938,178</b>  | <b>6,159,830</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>11,394,460</b> | <b>8,688,417</b> |

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი  
ავთანდილ აბდუშელიშვილი



შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას“  
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

| მოგება/(ზარალის) ანგარიშგება                           | მენიშვნა | 2023               | 2022               |
|--------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| ამონაგები                                              | 11       | 5,149,712          | 4,060,232          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                  | 12       | (2,212,691)        | (1,864,320)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   |          | <b>2,937,021</b>   | <b>2,195,912</b>   |
| მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები                       |          | (2,300)            | -                  |
| შრომის ანაზღაურება                                     |          | (997,608)          | (735,601)          |
| კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები       |          | (124,548)          | (95,680)           |
| ცვეთის ხარჯი                                           |          | (200,777)          | (171,096)          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 13       | (220,820)          | (228,760)          |
| საგადასახადო ხარჯი                                     | 14       | (575,279)          | (68,051)           |
| ბანკის საკომისიო ხარჯი                                 |          | (11,819)           | (7,740)            |
| საკონსულტაციო ხარჯები                                  |          | (34,428)           | (29,613)           |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                          |          | <b>(2,167,579)</b> | <b>(1,336,542)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>                      |          | <b>769,441</b>     | <b>859,370</b>     |
| ანაბარზე დარიცხული სარგებელი                           |          | 17,236             | 17,382             |
| საპროცენტო ხარჯი                                       | 15       | (362,916)          | (8,556)            |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან | 16       | (190,439)          | (31,311)           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)                 |          | (38,135)           | (77,953)           |
| <b>მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b>   |          | <b>195,187</b>     | <b>758,932</b>     |
| მოგების გადასახადი                                     |          | (40,124)           | (140,062)          |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>                          |          | <b>155,063</b>     | <b>618,870</b>     |

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

შპს "დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას"  
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

| მოგება/(ზარალის) ანგარიშგება                           | შენიშვნა | 2023               | 2022               |
|--------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| ამონაგები                                              | 11       | 5,149,712          | 4,060,232          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                  | 12       | (2,212,691)        | (1,864,320)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   |          | <b>2,937,021</b>   | <b>2,195,912</b>   |
| მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები                       |          | (2,300)            | -                  |
| შრომის ანაზღაურება                                     |          | (997,608)          | (735,601)          |
| კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები       |          | (124,548)          | (95,680)           |
| ცვთვის ხარჯი                                           |          | (200,777)          | (171,096)          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 13       | (220,820)          | (228,760)          |
| საგადასახადო ხარჯი                                     | 14       | (575,279)          | (68,051)           |
| ბანკის საკომისიო ხარჯი                                 |          | (11,819)           | (7,740)            |
| საკონსულტაციო ხარჯები                                  |          | (34,428)           | (29,613)           |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                          |          | <b>(2,167,579)</b> | <b>(1,336,542)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>                      |          | <b>769,441</b>     | <b>859,370</b>     |
| ანაბარზე დარიცხული სარგებელი                           |          | 17,236             | 17,382             |
| საპროცენტო ხარჯი                                       | 15       | (362,916)          | (8,556)            |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან | 16       | (190,439)          | (31,311)           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)                 |          | (38,135)           | (77,953)           |
| <b>მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b>   |          | <b>195,187</b>     | <b>758,932</b>     |
| მოგების გადასახადი                                     |          | (40,124)           | (140,062)          |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>                          |          | <b>155,063</b>     | <b>618,870</b>     |

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი  
აეთანდილ აბდუშელიშვილი



შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას“  
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                                                | გადაფასების<br>რეზერვი | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მ/(ზ) | სულ კაპიტალი     |
|------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b>            | <b>483,756</b>         | <b>1,300</b>          | <b>2,218,346</b>       | <b>2,703,401</b> |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება                       | -                      | -                     | -                      | -                |
| პერიოდის მოგება/(ზარალი)                       | -                      | -                     | 618,870                | 618,870          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | -                      | -                     | (793,684)              | (793,684)        |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს</b>            | <b>483,756</b>         | <b>1,300</b>          | <b>2,043,531</b>       | <b>2,528,587</b> |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება                       | -                      | -                     | -                      | -                |
| პერიოდის მოგება/(ზარალი)                       | -                      | -                     | 155,063                | 155,063          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | -                      | -                     | (227,368)              | (227,368)        |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს</b>            | <b>483,756</b>         | <b>1,300</b>          | <b>1,971,226</b>       | <b>2,456,282</b> |

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი  
 ავთანდილ აბდუშელიშვილი

შპს "დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას"  
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                                                | გადაფასების<br>რეზერვი | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მ/(ზ) | სულ კაპიტალი     |
|------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b>            | <b>483,756</b>         | <b>1,300</b>          | <b>2,218,346</b>       | <b>2,703,401</b> |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება                       | -                      | -                     | -                      | -                |
| პერიოდის მოგება/(ზარალი)                       | -                      | -                     | 618,870                | 618,870          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | -                      | -                     | (793,684)              | (793,684)        |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს</b>            | <b>483,756</b>         | <b>1,300</b>          | <b>2,043,531</b>       | <b>2,528,587</b> |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება                       | -                      | -                     | -                      | -                |
| პერიოდის მოგება/(ზარალი)                       | -                      | -                     | 155,063                | 155,063          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | -                      | -                     | (227,368)              | (227,368)        |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს</b>            | <b>483,756</b>         | <b>1,300</b>          | <b>1,971,226</b>       | <b>2,456,282</b> |

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი  
ავთანდილ აბდუშელიშვილი



## შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### განმარტებითი შენიშვნები

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია შპს დამოუკიდებელი საერო გიმნაზია შავნაბადა დაფუძნდა 1996 წლის 16 ოქტომბერს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის სადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით : 206051396. კომპანიას ჰყავს ორი დამფუძნებელი : 50% წილით გოჩა აბდუშელიშვილი და 50%-ი წილით ავთანდილ აბდუშელიშვილი. კომპანიის საქმიანობის სახეობა: ზოგადი საბაზო და საშუალო განათლება, საცალო ვაჭრობა გაზეთებით, ჟურნალებით და საკანცელარიო ნივთებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საცალო ვაჭრობა პურით, ნამცხვრებით, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიებში. კომპანიაში ამჟამად დასაქმებულია 170- მდე თანამშრომელი.

კომპანიის იურიდიული მისამართი : საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, სერგი წულაძის

ქუჩა N32დ.

#### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

##### მომზადების საფუძვლები

კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის

საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტის (IFRS for SME ) მიხედვით.

კომპანიამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავათი, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესადარის 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. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

##### საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების 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 ფინანსურ 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 ვალდებულებების 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
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულებების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

### 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

- შენობა-ნაგებობები; **20-50 წელი;**
- მანქანა-დანადგარები; **6-10 წელი;**
- ოფისის აღჭურვილობა; **5-9 წელი;**
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი; **5-9 წელი;**
- სატრანსპორტო საშუალებები; **5 წელი;**
- სხვა ძირითადი საშუალებები; **5-16 წელი;**
- არამატერიალური აქტივი; **4-13 წელი;**

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/ზარჯში 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 აქტივების აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების 10 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 ანგარიშსწორების 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.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

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 ანგარიშგებიდან 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 და ვალდებულებები**

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 ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. 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**

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

## **შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება**

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება 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.

### 3-4. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

| დასახელება                     | მიწა      | შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა<br>ძირითადი<br>საშუალება | არამატერ<br>იალური<br>აქტივი | დაუმთავრებელი<br>შენებლობა | სულ        |
|--------------------------------|-----------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------|
| თვითღირებულება<br>ა 01.01.2023 | 1,500     | 7,582,648             | 27,520                  | 345,771               | 410,636                       | 55,000                      | 16,657                        | 33,466                       | 144,646                    | 8,617,843  |
| შემოსვლა                       | 2,501,142 | 2,677,975             | -                       | 118,956               | 304,981                       | -                           | -                             | -                            | 2,657,769                  | 8,260,822  |
| გასვლა                         | -         | 2,501,142             | -                       | -                     | 79,090                        | -                           | -                             | -                            | 2,673,888                  | 5,254,120  |
| ნაშთი 31.12.2023               | 2,502,642 | 7,759,480             | 27,520                  | 464,727               | 636,527                       | 55,000                      | 16,657                        | 33,466                       | 128,527                    | 11,624,546 |

### დაგროვილი ცვეთა

| დასახელება                    | მიწა      | შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა<br>ძირითადი<br>საშუალება | არამატერ<br>იალური<br>აქტივი | დაუმთავრებელი<br>შენებლობა | სულ        |
|-------------------------------|-----------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------|
| დაგროვილი<br>ცვეთა 01.01.2023 | -         | 800,072               | 22,771                  | 211,551               | 313,286                       | 37,437                      | 9,183                         | 20,751                       | -                          | 1,415,051  |
| წლიური ცვეთა                  | -         | 82,315                | 399                     | 51,936                | 56,301                        | 3,511                       | 2,286                         | 4,028                        | -                          | 200,777    |
| გასული აქტ.დაგრ<br>ცვეთა -    | -         | -                     | -                       | -                     | 78,008                        | -                           | -                             | -                            | -                          | 78,008     |
| დაგროვილი<br>ცვეთა 31.12.2023 | -         | 882,386               | 23,170                  | 263,488               | 291,579                       | 40,948                      | 11,470                        | 24,780                       | -                          | 1,537,820  |
| საბალანსო<br>ღირებულება       | 2,502,642 | 6,877,094             | 4,350                   | 201,239               | 344,948                       | 14,052                      | 5,187                         | 8,687                        | 128,527                    | 10,086,725 |

### 5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

|                                 | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|---------------------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | -          | -          |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 783,440    | 907,522    |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 3,964      | 19         |
| სულ                             | 787,404    | 907,541    |

### 6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                                          | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან | 224,821    | 251,319    |
| მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ          | 27,042     | 2,049      |
| მომწოდებელზე გაცემული ავანსები           | 214,410    | 195,842    |
| სულ                                      | 466,273    | 449,211    |

### 7. მარაგები

|                       | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|-----------------------|------------|------------|
| საქონელი              | 6,483      | 6,744      |
| მცირეფასიანი მარაგები | 32,314     | 31,908     |
| სულ                   | 38,797     | 38,651     |

## 8. კაპიტალი

კომპანიას აქვს საწესდებო კაპიტალი 1300 ლარი, ასევე აქვს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება. 2023 წლის მთლიანი სრული შემოსავალია 5 149 712 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე გაცემულია დივიდენდები 227 368 ლარი.

## 9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

|                                             | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| დამფუძნებლისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხი | -          | 61,214     |
| ბანკისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხი       | 6,926,861  | 2,847,376  |
| სულ                                         | 6,926,861  | 2,908,590  |

## 10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                                         | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|
| მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 47,693     | 2,521,787  |
| გადასახდელი ხელფასები                                   | 237,441    | 182,548    |
| ვალდებულებები საპენსიო სააგენტოს მიმართ                 | 20,455     | 10,475     |
| მყიდველისგან მიღებული ავანსები                          | 463,553    | 270,598    |
| დამფუძნებლის მიერ მიღებული სესხის პროცენტი              | 1,853      | 1,862      |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი                    | 575,084    | 192,532    |
| სულ                                                     | 1,346,078  | 3,179,801  |

## 11. ამონაგები

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევიდან მიღებული მთლიანი შემოსავალი იყო 4 033 378 ლარი, ხოლო პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი - 26 854 ლარი. 2023 წლის განმავლობაში მომსახურების გაწევიდან მიღებულმა მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინდა 5 119 522 ლარი, ხოლო პროდუქციის რეალიზაციიდან - 30 190 ლარი.

## 12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2022 წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის მთლიანი თვითღირებულება იყო 19 203 ლარი, ხოლო მომსახურების გაწევიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული მთლიანი ხარჯი - 1 845 117 ლარი. 2023 წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის მთლიანი თვითღირებულება არის 19 292 ლარი, ხოლო მომსახურების გაწევიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული მთლიანი ხარჯი - 2 193 399 ლარი.

## 13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                    | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|--------------------|------------|------------|
| საკანცელარიო ხარჯი | 25,632     | 17,455     |
| კომპიუტერის ხარჯი  | 10,518     | 8,252      |
| დაცვის ხარჯი       | 23,280     | 20,354     |
| სხვა ხარჯი         | 161,390    | 182,699    |
| სულ                | 220,820    | 228,760    |

#### 14. საგადასახადო ხარჯები

|                                       | 12/31/2022 | 12/31/2021 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| სხვა საგადასახადო ხარჯი               | 5,526      | 7,776      |
| მიწის გადასახადის ხარჯი               | 1,846      | 2,096      |
| დღგ-ს ხარჯი                           | 482,035    | -          |
| ყოველთვიური მოგების გადასახადის ხარჯი | 12,052     | 11,542     |
| ქონების გადასახადის ხარჯი             | 73,820     | 46,637     |
| სულ                                   | 575,279    | 68,051     |

#### 15. საპროცენტო ხარჯები

|                                                       | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| გრძელვადიან სესხებზე დარიცხული პროცენტი               | 360,916    | 8,008      |
| ვალდებულების შესრულების გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი | 2,000      | 548        |
| სულ                                                   | 362,916    | 8,556      |

#### 16. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:

|                                    | 12/31/2023 | 12/31/2022 |
|------------------------------------|------------|------------|
| შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან | 422,524    | 31,254     |
| ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან      | (612,963)  | (62,566)   |
| სულ                                | (190,439)  | (31,311)   |

#### 17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირის ანაზღაურება 2023 წელს შეადგენს 58 971 ლარს. კომპანიას დაკავშირებული

მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და

ტრანზაქციები.

#### 18. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

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

#### 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს.