

შპს „ტბჭ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023

შპს „ჯბჯ“

საქართველო, ქალაქი ხაშური, კოტე და ნინო ყიფიანის ქუჩა N2

შპს „ტბჭ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ჯგუფი და მისი ძირითადი საქმიანობა	8
2. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11
6. კაპიტალი	11
7. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11
8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11
9. ამონაგები	11
10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
11. საგადასახადო ხარჯები	11
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
13. საპროცენტო ხარჯი	12
15. ფინანსური რისკის მართვა	12
16. სამართლიანი ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	13
17. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	13
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	13

შპს „ჯბჯ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
დაუმთავრებელი მშენებლობა		26,375,111	15,841,283
ძირითადი საშუალებები	3	2,164,259	2,131,912
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,539,370	17,973,195
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	449,217	620,783
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2,021,252	1,389,890
მარაგები		563	512
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,471,033	2,011,185
სულ აქტივები		31,010,403	19,984,379
საკუთარი კაპიტალი	6		
საწესდებო კაპიტალი		238,344	980,064
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,535,420	1,866,309
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(1,139,519)	(330,889)
სულ საკუთარი კაპიტალი		634,245	2,515,484
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	4,796,050	3,644,774
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,796,050	3,644,774
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	21,370,257	12,083,318
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		2,535,820	53,319
საგადასახადო ვალდებულებები		1,674,030	1,687,484
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		25,580,108	13,824,122
სულ ვალდებულებები		30,376,158	17,468,896
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		31,010,402	19,984,379

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

მიხეილ დუგლაძე

დირექტორი

შპს „ჯბჯ“

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

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
დაუმთავრებელი მშენებლობა		26,375,111	15,841,283
ტირითადი საშუალებები	3	2,164,259	2,131,912
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,539,370	17,973,195
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	449,217	620,783
საექსპო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2,021,252	1,389,890
მარაგები		563	512
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,471,033	2,011,185
სულ აქტივები		31,010,403	19,984,379
საკუთარი კაპიტალი	6		
საწესდებო კაპიტალი		238,344	980,084
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,535,420	1,866,309
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(1,139,519)	(330,869)
სულ საკუთარი კაპიტალი		634,245	2,515,484
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	4,796,050	3,644,774
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,796,050	3,644,774
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საექსპო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	21,370,257	12,083,318
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		2,535,820	53,319
საგადასახადო ვალდებულებები		1,874,030	1,687,464
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		25,580,108	13,824,122
სულ ვალდებულებები		30,376,158	17,468,896
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		31,010,402	19,984,379

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

მიხეილ დუგლაძე

დირექტორი



შპს „ჯბჯ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	9	1,185	542,651
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	-	(438,030)
საერთო მოგება		1,185	104,622
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(144,561)	(385,476)
იჯარის ხარჯი		(10,132)	(12,235)
საგადასახადო ხარჯი	11	(10,212)	(79,398)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(69,429)	(23,799)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(314,424)	(153,262)
სხვა ხარჯები		(277,343)	(2,915)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(826,101)	(657,085)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(824,916)	(552,463)
საპროცენტო ხარჯი	13	(351,828)	(512,340)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(534)	(21,099)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	14	37,760	755,012
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(1,139,519)	(330,889)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(1,139,519)	(330,889)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

მიხეილ დუგლაძე

დირექტორი

შპს „ჯბჯ“

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

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	9	1,185	542,651
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	-	(438,030)
საერთო მოგება		1,185	104,622
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(144,561)	(385,476)
ოჯარის ხარჯი		(10,132)	(12,235)
საგადასახადო ხარჯი	11	(10,212)	(79,398)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(69,429)	(23,799)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(314,424)	(153,262)
სხვა ხარჯები		(277,343)	(2,915)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(826,101)	(657,085)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(824,916)	(552,463)
საპროცენტო ხარჯი	13	(351,828)	(512,340)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(534)	(21,099)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საგალუტო ოპერაციებიდან:	14	37,760	755,012
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(1,139,519)	(330,889)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(1,139,519)	(330,889)

მომზადებულია ზელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

მიხეილ დუგლაძე

დირექტორი



შპს „ჯბჯ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	905,771	1,866,309	2,772,080
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	74,292	-	74,292
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(330,889)	(330,889)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	980,064	1,535,420	2,515,484
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(741,720)	-	(741,720)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(1,139,519)	(1,139,519)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	238,344	395,901	634,245

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

მიხეილ დუგლაძე

დირექტორი

შპს „ჯბჯ“

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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	905,771	1,866,309	2,772,080
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	74,202	-	74,292
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(330,869)	(330,869)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	980,064	1,535,420	2,515,484
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(741,720)	-	(741,720)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(1,139,519)	(1,139,519)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	238,344	395,901	634,245

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

მიხეილ დუგლაძე

დირექტორი



შპს „ჯბჯ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი ძირითადი საქმიანობა

შპს "ჯბჯ" დაფუძნდა 2019 წლის 18 მარტს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ სადენტიფიკაციო ნომრით: 443867380.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან 33.4%-კახაბერ ქეზურია, 33.3%-გიორგი ლაბაძე, 33.3%-გიორგი ვაშაგაშვილი .

კომპანიის საქმიანობის აღწერა: გამანაწილებელი ობიექტების მშენებლობას ელექტროენერგიით და ტელეკომუნიკაციებით უზრუნველსაყოფად, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა არის 20.

კომპანიის იურიდიული მისმართია : საქართველო, ქალაქი ხაშური, კოტე და ნინო ყიფიანის ქუჩა N 2.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ჯბჯ ფლობს 100%-იან წილს შპს ჯბჯ ფაზა 2_ში.

2. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ჯგუფში შემავალი კომპანიები საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებენ საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აღნიშნული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და საჭიროებისამებრ შესწორდა, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები დაყოფილია და წარმოდგენილია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („ლარი“).

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები - კომპანიები, რომლებშიც ჯგუფი ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების ნახევარზე მეტს ან სხვაგვარად აკონტროლებს მათ ფინანსურ და საოპერაციო საქმიანობას და იღებს სარგებელს მათი საქმიანობიდან, კონსოლიდირებულია.

შვილობილი კომპანიების შეძენის აღრიცხვისთვის გამოიყენება აღრიცხვის შესყიდვის მეთოდი. ბიზნეს გაერთიანებაში იდენტიფიცირებადი შეძენილი აქტივები, ვალდებულებები, და პირობითი ვალდებულებების გაზომვა ხდება შეძენის თარიღისთვის არსებული მათი საბაზრო ღირებულებით, მიუხედავად არასაკონტროლო პაკეტის ოდენობისა.

შეფასების საფუძველი

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

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული 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.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

	12/31/2023	12/31/2022
აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ევრო	2.9753	2.8844

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
 - დასაფარა ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
- ყველა დანარჩენი 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:

კომპიუტერული ტექნიკა	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 - 10
სატრანსპორტო საშუალებები	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/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება საღარიბოში 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.

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 ყველაწარმოადგენს 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

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 საზოგადოებრივი ინტერესების გასაზრდელად ან საზოგადოებრივი ინტერესების დაცვის მიზნით. შედეგად 2022 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 იხვერება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იხვერება 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.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების, ასევე შემოსავლებისა და ხარჯების, ურთიერთჩათვლა ხორციელდება, და ფინანსურ ანგარიშგებებში აისახება წმინდა ღირებულება მხოლოდ იმ შემთხვევაში როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერი უფლება და ამის განხორციელების ერთდროული განზრახვა.

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. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

დასახელება	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მიწის ნაკვეთები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 01.01.2023	77,719	48,905	1,687,568	360,424	2,174,616
შემოსვლა	11,366	53,650	-	48,573	113,589
გასვლა	-	11,813	-	-	11,813
ნაშთი 31.12.2023	89,086	90,742	1,687,568	408,997	2,276,392

დაგროვილი ცვეთა

დასახელება	კომპიუტერული ტექნიკის ცვეთა	ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	მიწის ნაკვეთები	სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	სულ
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	26,439	8,489	-	7,776	42,704
წლიური ცვეთა	16,055	13,518	-	39,856	69,429
გასული აქტ. დაგრ. ცვეთა -	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	42,494	22,007	-	47,632	112,133
საბალანსო ღირებულება	46,591	68,735	1,687,568	361,365	2,164,259

4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31-Dec-23	31-Dec-22
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	449,217	620,783
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ	449,217	620,783

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-Dec-23	31-Dec-22
სავაჭრო მოთხოვნები	223,888	222,490
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	595,005	302,358
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	1,060,902	858,252
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	141,457	6,790
სულ	2,021,252	1,389,890

6. კაპიტალი

კომპანიას აქვს საწესდებო კაპიტალი 238,343.83 ლარი, ასევე აქვს დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება 2,473,840.43. 2023 წლის მთლიანი სრული ზარალია 938,042 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გაცემულა დივიდენდები.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის პარტნიორთა მიერ. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

7. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	31-Dec-23	31-Dec-22
ბანკისგან მიღებული სესხი	4,796,050	3,644,774
სულ	4,796,050	3,644,774

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-Dec-23	31-Dec-22
სავაჭრო ვალდებულებები	2,541,912	1,609,767
მყიდველისგან მიღებული ავანსები	18,666,267	10,362,382
ვალდებულება საპენსიო ფონდის მიმართ	162,079	111,170
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
სულ	21,370,257	12,083,318

9. ამონაგები

	31-Dec-23	31-Dec-22
შემოსავალი მომსახურების გაწვიდან	1,185	542,651
სულ	1,185	542,651

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31-Dec-23	31-Dec-22
ძირითადი მასალის დანახარჯები	-	(438,030)
მომსახურების ხარჯი	-	-
სულ	-	(438,029.52)

11. საგადასახადო ხარჯები

	31-Dec-23	31-Dec-22
მიწის გადასახადის ხარჯი	(5,699)	(2,985)
ყოველთვიური მოგების გადასახადის ხარჯი	(49)	(50)
ქონების გადასახადის ხარჯი	-	(4,135)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(4,464)	(72,229)
სულ	(10,212)	(79,398)

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-Dec-23	31-Dec-22
საკანცელარიო ხარჯი	(1,653)	(977)
კომუნალური ხარჯები	(77,422)	(4)
დაზღვევის ხარჯი	(10,286)	-
საბანკო ხარჯი	(39,233)	(4,510)
საკონსულტაციო ხარჯი	(37,719)	(66,211)
რემონტის ხარჯი	-	-
რეკლამის ხარჯი	(43,163)	(21,129)
პიგიენის ხარჯი	(592)	(864)
სოციალური დანარიცხის ხარჯი	(25,454)	(25,982)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,546)	(1,666)
საწვავის ხარჯი	(4,243)	(5,997)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(73,112)	(25,922)
სულ	(314,424)	(153,262)

13. საპროცენტო ხარჯი

	31-Dec-23	31-Dec-22
ბანკისგან მიღებულ სესხზე	(351,828)	(512,340)
სულ	(351,828)	(512,340)

14. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	31-Dec-23	31-Dec-22
შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	310,636	1,294,143
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(272,876)	(539,131)
სულ	37,760	755,012

15. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიას აქვს ფინანსური რისკი, რომელიც შედგება საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკებისგან.

კომპანიას ამ ეტაპისთვის არ შეუმუშავებია საკუთარი რისკის მართვის პოლიტიკა ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მონიტორინგის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

კომპანია იღებს საკრედიტო რისკს, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვერ შეძლებს მოვალეობის შესრულებას და ამით მეორე მხარეს ფინანსურ ზარალს მიაყენებს. ანგარიშგების პერიოდებისთვის, მგრძნობელობა საკრედიტო რისკის მიმართ განპირობებულია კომპანიის ბანკებსა და ფინანსურ დაწესებულებებში განთავსებული ფულადი სახსრებითა და მათი ეკვივალენტებით და დებიტორული დავალიანებით. კონტრაქტებთან განხორციელებულმა სხვა გარიგებებმა შესაძლებელია ასევე წარმოშვას ფინანსური აქტივები.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია (ა) უცხოურ ვალუტაში და (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას არ ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. კომპანიას არ აქვს ნასესხები სახსრები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება კრედიტორული დავალიანებისგან და კაპიტალისგან.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში ასახული თანხები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, რაც მოიცავს კრედიტორულ დავალიანებას. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს.

როდესაც კრედიტორული დავალიანების ოდენობა ფიქსირებული არ არის, გასაძღვანებელი თანხის ოდენობა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების შესაბამისად. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

16. სამართლიანი ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით:

- (i) 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე
- (ii) მე-2 დონე - ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა
- (iii) მე-3 დონე - ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ე.ი. არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემები).

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა დაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებებს საჭიროებენ, აღნიშნული შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულებით შეფასებასთან მიმართებით.

17. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

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

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.