

შპს საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023

შპს საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის 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 ექვივალენტები	10
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
5. მარაგები	11
6-7. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება	11
8. მიღებული სესხები	11
9. კაპიტალი	11
10. გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	12
11. გაყიდვების თვითღირებულება	12
12. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
13. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	12
14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	12
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	12

შპს "სამართაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი"
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
<u>მოკლევადიანი აქტივები</u>			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	3,225,732	445,393
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	2,496,370	4,596,933
მისაღები პროცენტები		122,221	93,644
მარაგები	5	29,812,721	27,096,847
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები		2,515,508	1,398,912
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		33,908	226,510
სულ მოკლევადიანი აქტივები		38,206,460	33,858,240
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>			
ძირითადი საშუალებები	6-7	733,811	440,882
არამატერიალური აქტივები	6-7	46,552	42,993
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		4,270	4,270
სულ გრძელვადიანი აქტივები		784,633	488,145
სულ აქტივები		38,991,094	34,346,385
<u>ვალდებულებები</u>			
<u>მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>			
სავაჭრო ვალდებულებები		62,486	28,864
საგადასახადო ვალდებულებები		531,029	10,574
მიღებული ავანსები		15,798,246	5,540,087
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		68,511	47,660
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,460,271	5,627,185
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>			
მიღებული სესხები	8	30,306,623	16,704,748
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,393,863	7,822,928
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		33,700,486	24,527,676
სულ ვალდებულებები		50,160,757	30,154,861
საკუთარი კაპიტალი	9		
საწესდებო კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/ზარალი		244,156	1,232,880
პერიოდის მოგება/ზარალი		(11,413,819)	2,958,644
სულ საკუთარი კაპიტალი		(11,169,663)	4,191,524
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		38,991,094	34,346,385

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: პაატა სალია

შპს "საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი"
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	3,225,732	445,393
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	2,496,370	4,596,933
მისაღები პროცენტები		122,221	93,644
მარაგები	5	29,812,721	27,096,847
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები		2,515,508	1,398,912
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		33,908	226,510
სულ მოკლევადიანი აქტივები		38,206,460	33,858,240
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6-7	733,811	440,882
არამატერიალური აქტივები	6-7	46,552	42,993
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		4,270	4,270
სულ გრძელვადიანი აქტივები		784,633	488,145
სულ აქტივები		38,991,094	34,346,385
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		62,486	28,864
საგადასახადო ვალდებულებები		531,029	10,574
მიღებული ავანსები		15,798,246	5,540,087
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		68,511	47,660
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,460,271	5,627,185
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	30,306,623	16,704,748
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,393,863	7,822,928
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		33,700,486	24,527,676
სულ ვალდებულებები		50,160,757	30,154,861
საკუთარი კაპიტალი	9		
საწესდებო კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/ზარალი		244,156	1,232,880
პერიოდის მოგება/ზარალი		(11,413,819)	2,958,644
სულ საკუთარი კაპიტალი		(11,169,663)	4,191,524
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		38,991,094	34,346,385

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს



შპს “საერთაშორისო სავაჭრო-საინვესტიციო ჯგუფი”
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	10	7,574,939	9,343,571
გაყიდვების თვითღირებულება	11	(6,243,394)	(7,129,859)
საერთო მოგება		1,331,545	2,213,712
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები		(237,893)	(96,217)
შრომის ანაზღაურება		(1,457,614)	(912,643)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები		(30,765)	(11,544)
ცვეთის ხარჯი		(69,464)	(39,111)
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(96,719)	(5,430)
საკონსულტაციო ხარჯები		(94,327)	(148,727)
საგადასახადო ხარჯები		(2,223,337)	(327,503)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(244,605)	(134,785)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4,454,724)	(1,675,960)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(3,123,179)	537,752
საპროცენტო შემოსავალი		41,271	80,824
საპროცენტო ხარჯი		(2,080,716)	(631,809)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)	13	(1,304,303)	946,101
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		(4,946,892)	2,025,775
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(11,413,819)	2,958,644
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(11,413,819)	2,958,644

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

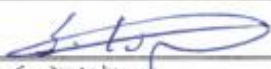
დირექტორი: პაატა სალია

შპს "სამართაშორისო საინჟინერიო ჯგუფი"
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	10	7,574,939	9,343,571
გაყიდვების თვითღირებულება	11	(6,243,394)	(7,129,859)
ხაერთო მოგება		1,331,545	2,213,712
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები		(237,893)	(96,217)
შრომის ანაზღაურება		(1,457,614)	(912,643)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები		(30,765)	(11,544)
ცვეთის ხარჯი		(69,464)	(39,111)
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(96,719)	(5,430)
საკონსულტაციო ხარჯები		(94,327)	(148,727)
საგადასახადო ხარჯები		(2,223,337)	(327,503)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(244,605)	(134,785)
ხულ საოპერაციო ხარჯები		(4,454,724)	(1,675,960)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(3,123,179)	537,752
საპროცენტო შემოსავალი		41,271	80,824
საპროცენტო ხარჯი		(2,080,716)	(631,809)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)	13	(1,304,303)	946,101
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		(4,946,892)	2,025,775
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(11,413,819)	2,958,644
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(11,413,819)	2,958,644

მოამზადებულია ზელმმდევანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს


დირექტორი: პაატა სალო

შპს „სამართაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი“
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (პარტულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	დივიდენდის განაწილება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	1,232,880	-	1,232,880
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	2,958,644	-	2,958,644
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	4,191,524	-	4,191,524
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(11,413,819)	-	(11,413,819)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(3,947,368)	(3,947,368)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(7,222,295)	(3,947,368)	(11,169,663)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: პაატა სალია

შპს „სამრთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	დივიდენდის განაწილება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	1,232,880	-	1,232,880
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	2,958,644	-	2,958,644
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	4,191,524	-	4,191,524
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(11,413,819)	-	(11,413,819)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(3,947,368)	(3,947,368)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(7,222,295)	(3,947,368)	(11,169,663)

მომზადებულია ზელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს


 დირექტორი: პაატა სალია

შპს „საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "საერთაშორისო საინვესტიციო ჯგუფი" დაფუძნდა 2017 წლის 30 მარტს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ სადენტიფიკაციო ნომრით: 405198806.

კომპანიის 75%-იანი წილის მფლობელი ვახტანგი ვარდიშვილი.
კომპანიის 25%-იანი წილის მფლობელი ნუგზარ ჭაჭიაშვილი.
კომპანიის საქმიანობის აღწერა: სამშენებლო პროექტების შემუშავება

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა არის 40.
კომპანიის იურიდიული მისმართი : საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ქ. ამირეჯიბის გზატკეცილი, N1, ბლოკი ა, ბინა 3

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით.

კომპანიამ ინდივიდუალური 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 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 დეკემბრის

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.

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	15
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15
არამატერიალური აქტივები	15

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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს მენეჯერული აღიარების ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების 15 წლის ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება 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 წარმოდგარ 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 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 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 ექვივალენტები

	31-Dec-23	31-Dec-22
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,145,399	252,690
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	80,333	192,703
სულ	3,225,732	445,393

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-Dec-23	31-Dec-22
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	76,473	3,741,841
მიღებულ ავანსებზე გადახდილი / გადასახდელი დღგ	2,419,897	855,092
სულ	2,496,370	4,596,933

5. მარაგები

	31-Dec-23	31-Dec-22
დაუმთავრებელი მშენებლობა	12,880,286	5,770,151
მზა პროდუქცია	16,931,554	21,326,400
სხვა მარაგები	882	296
სულ	29,812,721	27,096,847

6-7. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

	შენიშვნები	ოფისი აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი
თვითღირებულება 01.01.2023	129,036	68,699	157,567
შემოსვლა	-	73,324	267,144
გასვლა	-	3,949	-
ნაშთი 31.12.2023	129,036	138,074	424,711

ბიოლოგიური აქტივები	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
4,260	10,083	148,507	51,801	569,953.08
4,249	-	18,172	7,013	369,901.44
-	-	-	-	3,949.16
8,509	10,083	166,679	58,813	935,905.35

დაროვილი ცვეთა

	შენიშვნები	ოფისი აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი
დაროვილი ცვეთა 01.01.2023	12,974	22,018	18,767
წლიური ცვეთა	8,602	10,001	36,525
გასული აქტ.დარ ცვეთა -	-	-	-
დაროვილი ცვეთა 31.12.2023	21,576	32,019	55,292
საბალანსო ღირებულება	107,460	106,055	369,419

ბიოლოგიური აქტივები	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
-	2,941	20,571	8,808	86,078.13
-	1,008	9,874	3,453	69,463.88
-	-	-	-	-
-	3,949	30,444	12,261	155,542.01
8,509	6,134	136,235	46,552	780,363.34

8. მიღებული სესხები

	31-Dec-23	31-Dec-22
მიღებული სესხები ბანკიდან	29,956,423	16,354,548
სხვა ნასესხები თანხები	350,200	350,200
სულ	30,306,623	16,704,748

9. კაპიტალი

კომპანიას აქვს საწესდებო კაპიტალი 0 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაროვილი ზარალი შეადგენს 11,169,663 ლარს და სულ კაპიტალი უტოლდება 11,169,663 ლარს.

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.

10. გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი

	31-Dec-23	31-Dec-22
შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან	7,441,489	9,327,442
შემოსავალი იჯარიდან	44,136	13,278
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	89,314	2,851
სულ	7,574,939	9,343,571

11. გაყიდვების თვითღირებულება

	31-Dec-23	31-Dec-22
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	(6,243,394)	(7,129,859)
სულ	(6,243,394)	(7,129,859)

12. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-Dec-23	31-Dec-22
ოფისის იჯარის ხარჯი	(174,645)	(83,808)
სოციალური დანარიცხების ხარჯი	(15,828)	(11,786)
ოფისის ხარჯი	(24,959)	(13,925)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(12,298)	(5,378)
რემონტის ხარჯი	(2,739)	(1,689)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(2,451)	(8,606)
სატრანსპორტო ხარჯი	(2,608)	(410)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(9,077)	(9,182)
სულ	(244,605)	(134,785)

13. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	31-Dec-23	31-Dec-22
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	-	1,012,054
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(1,304,303)	(65,952)
სულ	(1,304,303)	946,101

14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირის ანაზღაურება 2023 წელს შეადგენს 43,494 ლარს. კომპანიას დაკავშირებულ 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 30 სექტემბერს.