

შპს გლოვო ჯორჯია ინფრასტრუქტურა

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

2023 წელი 31 დეკემბერი

შპს გლოვო ჯორჯია ინფრასტრუქტურა
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
3. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10
4. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10
5. მარაგები.....	11
6. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება	11
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11
8. გრძელვადიანი ვალდებულებები	11
9. კაპიტალი.....	11
10. ამონაგები.....	11
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12
12. საპროცენტო ხარჯი	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 გლოვო ჯორჯია ინფრასტრუქტურა
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	მენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
<u>მოკლევადიანი აქტივები</u>				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	441,883	2,156,824	94,848
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1,890,953	407,761	405,441
მარაგები	5	126,286	525,059	325,452
საგადასახადო აქტივები		925,614	477,877	346,996
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		271,431	87,072	199,301
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,656,167	3,654,593	1,372,038
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>				
ძირითადი საშუალებები	6	6,160,670	5,160,273	2,220,927
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,160,670	5,160,273	2,220,927
სულ აქტივები		9,816,837	8,814,866	3,592,966
ვალდებულებები				
<u>მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	1,278,076	1,152,426	502,246
საგადასახადო ვალდებულებები		187,735	51,490	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		826,223	433,454	488
გადასახდელი პროცენტები		728,527	253,357	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,020,561	1,890,728	502,733
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>				
	8			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		10,244,430	6,682,339	3,421,942
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,269,006	2,413,011	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,513,435	9,095,350	3,421,942
სულ ვალდებულებები		15,533,996	10,986,078	3,924,676
საკუთარი კაპიტალი				
	9			
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(2,171,212)	(331,710)	-
პერიოდის მოგება/ზარალი		(3,545,947)	(1,839,502)	(331,710)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5,717,159)	(2,171,212)	(331,710)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,816,837	8,814,866	3,592,966

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

არტემ კოლოსიუკ

დირექტორი

შპს გლოვო ჯორჯია ინფრასტრუქტურა
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	441,883	2,156,824	94,848
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1,890,953	407,761	405,441
მარაგები	5	126,286	525,059	325,452
საგადასახადო აქტივები		925,614	477,877	346,996
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		271,431	87,072	199,301
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,656,167	3,654,593	1,372,038
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	6,160,670	5,160,273	2,220,927
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,160,670	5,160,273	2,220,927
სულ აქტივები		9,816,837	8,814,866	3,592,966
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	1,278,076	1,152,426	502,246
საგადასახადო ვალდებულებები		187,735	51,490	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		826,223	433,454	488
გადასახდელი პროცენტები		728,527	253,357	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,020,561	1,890,728	502,733
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	10,244,430	6,682,339	3,421,942
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,269,006	2,413,011	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,513,435	9,095,350	3,421,942
სულ ვალდებულებები		15,533,996	10,986,078	3,924,676
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება/ზარალი	9	(2,171,212)	(331,710)	-
პერიოდის მოგება/ზარალი		(3,545,947)	(1,839,502)	(331,710)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5,717,159)	(2,171,212)	(331,710)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,816,837	8,814,866	3,592,966

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

არტემ კოლოსიუკ

დირექტორი

შპს გლოვო ჯორჯია ინფრასტრუქტურა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022	2021
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	10	4,312,280	2,975,776	346,402
გაყიდვების თვითღირებულება	11	(2,787,101)	(1,798,308)	(112,693)
საერთო მოგება		1,525,180	1,177,468	233,709
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები		(2,426)	(539)	-
შრომის ანაზღაურება		(231,898)	(253,276)	(160,481)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები		(775,854)	(732,906)	(131,851)
ცვთვის ხარჯი		(1,299,564)	(695,247)	(161,989)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,497,711)	(975,571)	(383,869)
საგადასახადო ხარჯი		(17,904)	(130,242)	(4,713)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი		(514,287)	(441,384)	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(2,330)	(2,664)	(2,279)
საკონსულტაციო ხარჯები		(129,109)	(105,688)	(71,008)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4,471,083)	(3,337,517)	(916,190)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(2,945,904)	(2,160,050)	(682,481)
საპროცენტო შემოსავალი		51,514	73,840	10,475
საპროცენტო ხარჯი	12	(622,840)	(328,508)	(736)
გაუფასურების ხარჯი/შემოსავალი		220,840	(308,696)	-
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)	13	(284,277)	864,196	257,009
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		34,721	19,716	84,023
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(3,545,947)	(1,839,502)	(331,710)
მოგების გადასახადი		-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(3,545,947)	(1,839,502)	(331,710)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

არტემ კოლოსიუკ

დირექტორი

შპს გლოვო ჯორჯია ინფრასტრუქტურა
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022	2021
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	10	4,312,280	2,975,776	346,402
გაყიდვების თვითღირებულება	11	(2,787,101)	(1,798,308)	(112,693)
საერთო მოგება		1,525,180	1,177,468	233,709
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები		(2,426)	(539)	-
შრომის ანაზღაურება		(231,898)	(253,276)	(160,481)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები		(775,854)	(732,906)	(131,851)
ცვთის ხარჯი		(1,299,564)	(695,247)	(161,989)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,497,711)	(975,571)	(383,869)
საგადასახადო ხარჯი		(17,904)	(130,242)	(4,713)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი		(514,287)	(441,384)	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(2,330)	(2,664)	(2,279)
საკონსულტაციო ხარჯები		(129,109)	(105,688)	(71,008)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(4,471,083)	(3,337,517)	(916,190)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(2,945,904)	(2,160,050)	(682,481)
საპროცენტო შემოსავალი		51,514	73,840	10,475
საპროცენტო ხარჯი	12	(622,840)	(328,508)	(736)
გაუფასურების ხარჯი/შემოსავალი		220,840	(308,696)	-
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)	13	(284,277)	864,196	257,009
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		34,721	19,716	84,023
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(3,545,947)	(1,839,502)	(331,710)
მოგების გადასახადი		-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(3,545,947)	(1,839,502)	(331,710)



მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

არტემ კოლოსიუკ

დირექტორი

შპს გლოვო ჯორჯია ინფრასტრუქტა
ინდივიდუალური 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	-	(331,710)	(331,710)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(1,839,502)	(1,839,502)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,171,212)	(2,171,212)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(3,545,947)	(3,545,947)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(5,717,159)	(5,717,159)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

არტემ კოლოსიუკ

დირექტორი

შპს გლოვო ჯორჯია ინფრასტრუქტურა
ინდივიდუალური 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	-	(331,710)	(331,710)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(1,839,502)	(1,839,502)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,171,212)	(2,171,212)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(3,545,947)	(3,545,947)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(5,717,159)	(5,717,159)



მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

არტემ კოლოსიუკ

დირექტორი

შპს გლოვო ჯორჯია ინფრასტრუქტურა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "გლოვო ჯორჯია ინფრასტრუქტურა" დაფუძნდა 2021 წლის 26 იანვარს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ სადენტიფიკაციო ნომრით: 402177880. კომპანიას ჰყავს ერთი დამფუძნებელი: შპს გლოვოჯი. კომპანიის საქმიანობის სახეა: ბიზნესის სხვა დამხმარე მომსახურების საქმიანობები, სხვა დაჯგუფებებში ჩართუვლი, საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობის გაქირავება და მართვა, სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში. კომპანიაში ამჟამად დასაქმებულია 2 (ორი) თანამშრომელი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, გამზირი დავით აღმაშენებელი №129ა, მაღაზია №4.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

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

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

შეფასების საფუძველი

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

საქმიანობის უწყვეტობა

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს

აშშ დოლარი	ევრო
2.6894	2.9753

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

	თვე
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	60
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	80
მანქანა-დანადგარები	60

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

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

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. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წვეტს 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

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 კოდეზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს გამიჯნულად.

მოგების გადასახადი

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

საწესდებო კაპიტალი

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

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

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოინება 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 შემცირებას 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. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	12/31/2023	12/31/2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	441,883	1,924,449
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	232,375
სულ	441,883	2,156,824

4. საფაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2023	12/31/2022
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	870,955	307,899
მომწოდებელზე გაცემული ავანსები	1,019,998	99,862
სულ	1,890,953	407,761

5. მარაგები

	12/31/2023	12/31/2022
საქონელი	57,962	506,125
სხვა მარაგები	68,324	18,935
სულ	126,286	525,059

6. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

დასახელება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	შენობის გამოყენების უფლება	სულ
თვითღირებულება 01.01.2023	1,742,107	673,947	62,816	242,442	3,290,543	6,011,855
შემოსვლა	1,922,628	-	2,623	-	1,189,649	3,114,900
გასვლა	4,034	61,800	-	-	1,061,764	1,127,598
ნაშთი 31.12.2023	3,660,701	612,147	65,440	242,442	3,418,427	7,999,157

დაგროვილი ცვეთა

დასახელება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	შენობის გამოყენების უფლება	სულ
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	356,388	182,867	14,476	52,897	244,953	851,581
წლიური ცვეთა	441,914	134,556	12,246	48,455	528,627	1,165,796
გასული აქტ.დაგრ ცვეთა -	-	24,470	-	-	154,421	178,890
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	798,302	292,954	26,721	101,352	619,159	1,838,487
საბალანსო ღირებულება	2,862,399	319,194	38,718	141,090	2,799,268	6,160,670

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	12/31/2023	12/31/2022
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,278,076	1,152,426
სულ	1,278,076	1,152,426

8. გრძელვადიანი ვალდებულებები

	12/31/2023	12/31/2022
გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	10,244,430	6,682,339
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,269,006	2,413,011
სულ	12,513,435	9,095,350

9. კაპიტალი

კომპანიას არ აქვს საწესდებო კაპიტალი. 2023 წლის მთლიანი სრული შემოსავალია **4 312 280** ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენდები გაცემული არ არის.

10. ამონაგები

2022 წლის განმავლობაში პროდუქციის რეალიზაციიდან და გაწეული მომსახურებიდან მიღებული მთლიანი შემოსავალი არის **2 453 274** ლარი, ხოლო საიჯარო მომსახურებიდან მიღებული მთლიანი შემოსავალი არის **522 502** ლარი. 2023 წლის განმავლობაში პროდუქციის რეალიზაციიდან და გაწეული მომსახურებიდან მიღებული მთლიანი შემოსავალი არის **3 928 533** ლარი, ხოლო საიჯარო მომსახურებიდან - **383 747** ლარი.

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2022 წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის მთლიანი თვითღირებულება არის **1 798 308** ლარი. ხოლო 2023 წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის მთლიანმა თვითღირებულებამ შეადგინა **2 787 101** ლარი.

12. საპროცენტო ხარჯები

	12/31/2023	12/31/2022
გრძელვადიან სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(449,394)	(260,262)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	(173,446)	(68,245)
სულ	(622,840)	(328,508)

13. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:

	12/31/2023	12/31/2022
შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან	778,038	1,495,837
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(1,062,315)	(631,641)
სულ	(284,277)	864,196

14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

2022 და 2023 წელს კომპანიის მიერ ხელმძღვანელ პირზე ანაზღაურება არ გაცემულა.

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.