შპს „ ქარვასლა 2003„

ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ....6 -13

შპს „ ქარვასლა 2003„
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	5538	4,630
არამატერიალური აქტივები		-	-
საინვესტიციო ქონება	9	2,076,238	2,076,238
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,081,776	2,080,868
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	3,440	16,457
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	112,456	36,472
მარაგები		-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გაცემული სესხები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		115,896	52,929
სულ აქტივები		2,197,672	2,133,797
5მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		145,801	145,801
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,011,690	1,953,525
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		2,157,491	2,099,326
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	9,242	9,252
საგადასახადო ვალდებულებები		30,939	25,219
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		40,181	34,471
სულ ვალდებულებები		40,181	34,471
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,197,672	2,133,797

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ ქარვასლა 2003„
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	5538	4,630
არამატერიალური აქტივები		-	-
საინვესტიციო ქონება	9	2,076,238	2,076,238
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,081,776	2,080,868
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	3,440	16,457
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	112,456	36,472
მარაგები		-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გაცემული სესხები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		115,896	52,929
სულ აქტივები		**2,197,672**	**2,133,797**
5მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		145,801	145,801
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,011,690	1,953,525
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		2,157,491	2,099,326
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	9,242	9,252
საგადასახადო ვალდებულებები		30,939	25,219
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		40,181	34,471
სულ ვალდებულებები		40,181	34,471
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,197,672	2,133,797

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	შენიშვნა	2022	2023
ამონაგები	11	1,473,008	1,419,807
თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		**1,473,008**	**1,419,807**
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			171
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(122,220)	(116,757)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(115,284)	(116,887)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(1220)	(917)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		**1,234,284**	**1,185,417**
ფინანსური აქტივების გაუფასურების(ხარჯი)/აღდგენა			-
ფინანსური ხარჯი		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(21,652)	(2406)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		19	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		**1,212,651**	**1,183,011**
მოგების გადასახადი	13	(197,647)	(186,176)
წმინდა მოგება		**1,015,004**	**996,835**
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიში პერიოდის დასაწყისში		2,116,686	2,157,491
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(1,120,000)	(1,055,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		**2,011,690**	**2,099,326**

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	შენიშვნა	2022	2023
ამონაგები	11	1,473,008	1,419,807
თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		1,473,008	1,419,807
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			171
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(122,220)	(116,757)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(115,284)	(116,887)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(1220)	(917)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		1,234,284	1,185,417
ფინანსური აქტივების გაუფასურების(ხარჯი)/აღდგენა			-
ფინანსური ხარჯი		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(21,652)	(2406)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		19	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,212,651	1,183,011
მოგების გადასახადი	13	(197,647)	(186,176)
წმინდა მოგება		1,015,004	996,835
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		2,116,686	2,157,491
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(1,120,000)	(1,055,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,011,690	2,099,326

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	**145,801**	**-**	**1,923,695**	**2,069,496**
წმინდა მოგება	-	-	842,935	842,935
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	842,935	842,935
გაცემული დივიდენდი	-	-	(643,000)	(643,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		
2020 წლის 31 დეკემბერი	**145,801**	**-**	**2,123,631**	**2,269,432**
წმინდა მოგება	-	-	948,054	948,054
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	948,054	948,054
გაცემული დივიდენდი	-	-	(955,000)	(955,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	
2021 წლის 31 დეკემბერი	**145,801**	**-**	**2,116,686**	**2,262,486**
წმინდა მოგება			1,015,004	1,015,004
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			1,015,004	1,015,004
გაცემული დივიდენდი			(1,120,000)	(1,120,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2022 წლის 31 დეკემბერი	**145,801**		**2,011,690**	**2,157,491**
წმინდა მოგება			996,844	996,844
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			996,844	996,844
გაცემული დივიდენდი			(1,055,000)	(1,055,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2023 წლის 31 დეკემბერი	**145,801**		**1,953,534**	**2,099,326**

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	**145,801**	**-**	**1,923,695**	**2,069,496**
წმინდა მოგება	-	-	842,935	**842,935**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	842,935	842,935
გაცემული დივიდენდი	-	-	(643,000)	(643,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		
2020 წლის 31 დეკემბერი	**145,801**	**-**	**2,123,631**	**2,269,432**
წმინდა მოგება	-	-	948,054	**948,054**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	948,054	948,054
გაცემული დივიდენდი	-	-	(955,000)	(955,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	
2021 წლის 31 დეკემბერი	**145,801**	**-**	**2,116,686**	**2,262,486**
წმინდა მოგება			1,015,004	**1,015,004**
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			1,015,004	1,015,004
გაცემული დივიდენდი			(1,120,000)	(1,120,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2022 წლის 31 დეკემბერი	**145,801**		**2,011,690**	**2,157,491**
წმინდა მოგება			996,844	**996,844**
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			996,844	996,844
გაცემული დივიდენდი			(1,055,000)	(1,055,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2023 წლის 31 დეკემბერი	**145,801**		**1,953,534**	**2,099,326**

დირექტორი: მთავარი ბუღალტერი :

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქარვასლა 2003 "(შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია 2003 წლის 30 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ისანი-სამგორის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 206128670 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კომერციული ფართის იჯარით გაცემიდან მიღებული შემოსავალი.
კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ჯავახეთის ქ., მეტროსადგურ „ვარკეთილის" მიმდებარე ტერიტორია.
კომპანიის დირექტორია გურამ დიდიბარიძე.
კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 145 081(ასორმოცდახუთი ათას ოთხმოცდაერთი) ლარს.
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 11 ადამიანი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

- მანანა ბალახაძე , პ/ნ 01008007275 - 33.25%
- ნატო თოდუა, პ/ნ 01009007098 - 23.75%
- დავით დიდბარიძე, პ/ნ 01024011675 - 14.25%
- ლელა მაღრაძე, პ/ნ 01024051437 - 17.50%
- დემურ ბურკაძე, პ/ნ 01027015645 - 10%
- ანა ხვედელიძე, პ/ნ 01008025622 - 1.25%

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს"), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე. კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.
ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ასევე შეფასდა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა , მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.
კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2023 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საზოგადოების ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. საზოგადოების ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები, იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდში თორმეტი თვის განმავლობაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება გაწეული მომსახურეობის და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება თუ რამდენად მოსალოდნელია თანხის ამოღება და ხომ არ არსებობს რაიმე ვარაუდი, რომ ეს თანხები მომავალში არ ექვემდებარება ამოღებას, ამგვარი გარემოების არსებობის შემთხვევაში მენეჯმენტი ეყრდნობა მოთხოვნის ნაშთების ვადას, ხდება მოთხოვნის გადატანა საეჭვო მოთხოვნების ანგარიშზე და შესაბამისად გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები.

- აღიარება და შეფასება.

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- შემდგომი დანახარჯები. შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- ცვეთა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-10 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%- იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად. მოგების გადასახადს იხდის მხოლოდ განაწილებული დივიდენდის გადახდის დროს. გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

ხარჯების აღიარება. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.
აქტივი მიმდინარეა, თუ: განკუთვნილია მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში, ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, მოთხოვნებს მიმდინარე პერიოდში, ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.
ვალდებულება მიმდინარეა, თუ: მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო განმავლობაში.საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები და ბონუსები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ყოველთვიურად დამფუძნებელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.
ტრანზაქციები
ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.
საინვესტიციო ქონება
საინვესტიციო ქონება არის მიწა, შენობა ან შენობის ნაწილი, რომელიც გაიცემა იჯარით საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ან კაპიტალის გაზრდისათვის, და რომელსაც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფი არ იყენებს და არ ფლობს გაყიდვის მიზნით. საინვესტიციო ქონებას განეკუთვნება ისეთი ქონებაც, რომლის მშენებლობა ან განახლება მიმდინარეობს საინვესტიციო ქონებად სამომავლო გამოყენებისთვის. საინვესტიციო ქონების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში. შემდგომი დანახარჯები მხოლოდ მაშინ კაპიტალიზდება, თუ ჯგუფი მოელის მისგან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და თუ შესაძლებელია თვითღირებულების სათანადო სიზუსტით შეფასება. ყველა დანარჩენი რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები ტარდება ხარჯების ნაწილში მათი გაწევისთანავე. თუ საინვესტიციო ქონებას დაიკავებს მესაკუთრე, მაშინ ხდება მისი რეკლასიფიცირება შენობებად. მისი საბალანსო ღირებულება რეკლასიფიცირების თარიღისთვის ხდება მისი დასაშვები ღირებულება, რომელიც შემდგომში ცვეთას ექვემდებარება.

უცხოური ვალუტის აღრიცხული ოპერაციები.ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ

მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა.

6. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარი		31/12/2022		31/12/2023
ფული საბანკო ანგარიშებზე		3,440		16,457

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

ლარი		31/12/2022		31/12/2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები		268,220		192,236
საეჭვო ვალების ანარიცხების რეზერვი		(385,764)		(385,764)
სხვა მოთხოვნები		230,000		230,000
სულ		112,456		36,472

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31/12/2022	31/12/2023
სავაჭრო ვალდებულებები	9,076	9,086
გადასახდელი ხელფასები	166	166
მიღებული ავანსები		-
საგადასახადო ვალდ.	30,939	25,219
სულ	40,181	34,471

9. საინვესტიციო ქონება

ლარში

	31/12/2022	31/12/2023
თავდაპირველი ღირებულება 1.01.2018	2,076,238	2,076,238
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2023	2,076,238	2,076,238
სულ	2,076,238	2,076,238

10. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ჯამი
2022 წლის დასაწყისის მდგომარეობით	5,969	789	6,758
დაგროვილი ცვეთა	(669)	(551)	(1220)
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	5,300	238	5,538
2023 წლის დასაწყისის მდგომარეობით	5,300	238	5,538
შესყიდვა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
საბალანსო ღირებულება	5,300	238	5,538
ცვეთა	(670)	(238)	(908)
2022 წლის ბოლოს	4,630	0	4630

11. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2023
მომსახურების გაწევიდან	1,473,008	1,419,807
სულ	**1,473,008**	**1,419,807**

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2023
დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურება	122,220	116,757
კომუნალური ხარჯი	90,197	95,827
საკომუნიკაციო ხარჯი	376	361
საოფისე ხარჯი	1,604	1,366
რემონტი	2,700	3,157
სოციალური დანარიცხები	449	421
ბანკის საკომისიო	955	785
მცირეფასიანი საშუალებები	1,388	-
დაზღვევის ხარჯი	2,972	3,230
ცვეთა	1,220	908
ქონების გადასახადი	11,788	11,780
საეჭვო მოთხოვნასთ. დაკავშ.ხარჯი	2,854	-
სულ	**238,723**	**234,592**

13. მოგების გადასახადი

მოგებისადასახადის ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2022	31/12/2023
მიმდინარე მოგების ხარჯი	197,647	186,176
სულ	**197,647**	**186,176**

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები
კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი
საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.
კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი
საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვილების გამო.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

---

14. პირობითი ვალდებულება

კომპანიას სასამართლოში შეტანილი ჰქონდა სარჩელი, იმ პირთან ვისაც დარღვეული აქვთ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები, ყველაზე მაღალი რაც შეიძლება მიიღოს კომპანიამ არის ამ პირებისადმი არსებული მოთხოვნების ნაშთები;

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები
საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება
კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი - გურამ დიდბარიძე