

შპს „გზაჯვარედინი“

2023 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლრი	შენიშვნა	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>
აქტვები			
ფულად სახსრები ბანკში		30,815	98,383
სავაჭრომოთხოვნები		1,358,339	2,566,524
გადხდელ ავანსები		91,411	190,047
მარგები	3.1.	4,425,200	4,317,526
სხვა მიმდნარე მოთხოვნები		319,343	257,438
			-
სულმოვლვადანი აქტვები		6,225,108	7,429,916
ძირითად საშუალებები	3.2.	2,418,532	2,220,958
არმატერალური აქტვები	3.2.	23,723	23,723
სულექტვები		8,667,362	9,674,597
ვაღბულებები			
სავაჭროვაღბულებები		362,999	518,230
მიღბულ ავანსები		480,240	144,274
საგადსახადვაღბულებები		(634,822)	4,799
სხვა მიმდნარე ვაღბულებები		466,532	270,675
ფინანსური ვაღბულებები	3.3.	609,945	481,806
სულმოვლვადანი ვაღბულებები		1,284,895	1,419,784
საწესდბოკაპიტლ		2,000	2,000
გაუნაწილებელ მოგება		7,380,467	8,252,813
სულვაპიტლ დ ვაღბულებები		8,667,362	9,674,597

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზავარდნი“

კაპიტლის მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	7,006,126	7,008,126
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,533,915	1,533,915
განაწილებული დივიდენდი	-	(287,228)	(287,228)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	8,252,813	8,254,813
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	806,601	806,601
განაწილებული დივიდენდი	-	(1,678,947)	(1,678,947)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	7,380,467	7,382,467

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედნი“

საქმიანობის შედეგები

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
განგრძობითი ოპერაციები:			
ამონაგები	3.4.	13,008,636	10,334,516
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(6,933,521)	(4,662,704)
საერთო მოგება		6,075,114	5,671,813
მიწოდების ხარჯები	3.5.	(1,103,906)	(871,201)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(2,795,702)	(1,994,319)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(256,130)	(262,220)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3.6.	(1,267,908)	(974,598)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(71,364)	(67,936)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		580,104	1,501,538
გაუფასურების ხარჯი/ რევერსირება		-	-
წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(51,136)	117,655
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.7.	571,308	27,378
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.8.	(293,675)	(112,656)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		806,601	1,533,915
მოგების გადასახადი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		806,601	1,533,915
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		806,601	1,533,915

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედნი“

ფულად სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	16,505,444	11,864,248
გადახდილი გასამრჯელოები	(2,112,550)	(1,538,610)
გადახდილი სავაჭრო და სხვა ამგვარი ვალდებულებები	(8,974,837)	(6,777,791)
გადახდილი გადასახადები	(3,038,135)	(2,041,059)
სხვა ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,379,922	1,506,788
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	(844,776)	(451,821)
მიღებული პროცენტები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(844,776)	(451,821)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის მიღება	1,065,794	775,305
მიღებული სესხის გადახდა	(974,441)	(1,456,522)
სესხის გაცემა	-	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
გაცემული დივიდენდები	(1,600,000)	(272,000)
გადახდილი პროცენტები	(71,029)	(86,437)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,579,676)	(1,039,653)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში	(44,530)	15,314
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	98,383	106,991
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(23,038)	(23,923)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	30,815	98,383

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „გზაჯვარედინი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2004 წლის 10 თებერვალს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 206143298, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, გ. ლორთქიფანიძის ქ. #122. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორია:

ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005) – 100%

1.3. კომპანიის დირექტორია:

აღმასრულებელი დირექტორი - ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005)

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა მოძრაობის უსაფრთხოების ტექნიკური საშუალებების წარმოება, რეალიზაცია და მომსახურება.

1.5. კომპანიას შვილობილი საწარმო არ ჰყავს

1.6. კომპანიის საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016

წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით). 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების, ასევე შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. მარაგები:

ლარი	31-12-23	31-12-22
ნედლეულ დ მასალები	2,074,454	2,149,159
მზ პროდუქცია	2,341,471	2,159,092
სხვა მარაგები	9,274	9,274
სულ მარაგები	4,425,200	4,317,526

3.2. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

ლარი	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	238,480	955,085	1,906,792	193,356	1,015,403	30,197	4,339,312
შესყიდვები		344,833	268,120	14,352	88,606	-	715,912
გასვლები		(262,044)	-	-	(40,855)		(302,899)
ისტორიული ღირებულების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით							
	238,480	1,037,874	2,174,911	207,708	1,063,154	30,197	4,752,325
ცვეთა							
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(546,638)	(904,202)	(106,892)	(530,425)	(6,474)	(2,094,631)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(12,059)	(177,827)	(9,689)	(56,556)	-	(256,130)
გასვლები		8,335	-		32,356		40,691
ცვეთის ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით							
	-	(550,362)	(1,082,029)	(116,581)	(554,624)	(6,474)	(2,310,070)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 1 იანვარს	238,480	408,447	1,002,590	86,463	484,978	23,723	2,244,681
2023 წლის 31 დეკემბრს	238,480	487,512	1,092,883	91,127	508,530	23,723	2,442,254

3.3. ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	31-12-23	31-12-22
გრძელადანი სესხის მიმდნარე ნაწილი - ეროვნული ვალუტა	33,893	36,863
გრძელადანი სესხი - ეროვნული ვალუტა	29,360	29,360
გრძელადანი სესხის მიმდნარე ნაწილი - უცხოური ვალუტა	38,939	38,939
გრძელადანი სესხი - უცხოური ვალუტა	507,753	376,644
სულ ფინანსური ვალდებულებები	609,945	481,806

2023 წლის დასაწყისსა და ბოლოს არსებული სასესხო ფინანსური ვალდებულებები სრულად შედგება ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხებისგან, რომლებიც

წარმოდგენილია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ამორტიზებული ღირებულებით.

3.4. ამონაგები

ლარი	2023	2022
შემოსავალ მომსახურების გაწევიდან	9,994,797	7,445,719
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3,013,839	2,888,797
სულ ამონაგები:	13,008,636	10,334,516

3.5. მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები

ლარი	2023	2022
მომსახურების პირდაპირი დანახარჯი	1,103,906	871,201
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	-
სულ მიწოდების ხარჯები:	1,103,906	871,201

3.6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2023	2022
საკონსულტაციოდ სხვა პროფესიულ მომსახურება	46,264	42,941
მიწოდების ხარჯი	307,151	222,536
ტრანსპორტირების ხარჯი	11,907	16,872
კომუნალური ხარჯი	45,630	44,233
საოფისე და სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	76,981	47,704
გრძელადანი აქტების ექსპლუატაცია	164,418	109,421
ოჯროს ხარჯი	3,050	3,035
კომუნიკაციის ხარჯი	16,097	13,303
დოკუმენტის ხარჯი	73,371	63,621
დცვის ხარჯი	34,322	30,508
საგადასახადო ხარჯი	46,583	30,748
საბანკო ხარჯი	44,724	31,516
წარმომადგენლობითი ხარჯი	35,912	20,954
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი	361,498	297,206
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები:	1,267,908	974,598

3.7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2023	2022
არსაოპერაციოშემოსავალ ძირ საშუალებების გასვლდნ	300,999	339
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	270,309	27,039
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი:	571,308	27,378

3.8. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

ლარი	2023	2022
ჯარიმები და პირგასამტეხლები	-	-
სხვა არსაოპერაციო ხარჯი	293,675	112,656
სულ არასაოპერაციო ხარჯი:	293,675	112,656

3.9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

3.10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრიდან 2 ოქტომბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

შპს „გზაჯვარედინი“

2023 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „გზაჯვარედინი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>
აქტივები			
ფულადი სახსრები ბანკში		30,815	98,383
სავაჭრო მოთხოვნები		1,358,339	2,566,524
გადახდილი ავანსები		91,411	190,047
მარაგები		4,425,200	4,317,526
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	3.1.	319,343	257,438
			-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,225,108	7,429,916
ძირითადი საშუალებები	3.2.	2,418,532	2,220,958
არამატერიალური აქტივები	3.2.	23,723	23,723
სულ აქტივები		8,667,362	9,674,597
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		362,999	518,230
მიღებული ავანსები		480,240	144,274
საგადასახადო ვალდებულებები		(634,822)	4,799
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		466,532	270,675
ფინანსური ვალდებულებები	3.3.	609,945	481,806
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,284,895	1,419,784
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		7,380,467	8,252,813
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,667,362	9,674,597

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	7,006,126	7,008,126
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,533,915	1,533,915
განაწილებული დივიდენდი	-	(287,228)	(287,228)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	8,252,813	8,254,813
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	806,601	806,601
განაწილებული დივიდენდი	-	(1,678,947)	(1,678,947)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	7,380,467	7,382,467

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

საქმიანობის შედეგები

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
განგრძობითი ოპერაციები:			
ამონაგები	3.4.	13,008,636	10,334,516
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(6,933,521)	(4,662,704)
საერთო მოგება		6,075,114	5,671,813
მიწოდების ხარჯები	3.5.	(1,103,906)	(871,201)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(2,795,702)	(1,994,319)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(256,130)	(262,220)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3.6.	(1,267,908)	(974,598)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(71,364)	(67,936)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		580,104	1,501,538
გაუფასურების ხარჯი/ რევერსირება		-	-
წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(51,136)	117,655
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.7.	571,308	27,378
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.8.	(293,675)	(112,656)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		806,601	1,533,915
მოგების გადასახადი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		806,601	1,533,915
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		806,601	1,533,915

დირექტორი _____ /ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი _____ /თამარ ჭოლაძე/

შპს „გზაჯვარედინი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	16,505,444	11,864,248
გადახდილი გასამრჯელოები	(2,112,550)	(1,538,610)
გადახდილი სავაჭრო და სხვა ამგვარი ვალდებულებები	(8,974,837)	(6,777,791)
გადახდილი გადასახადები	(3,038,135)	(2,041,059)
სხვა ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,379,922	1,506,788
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	(844,776)	(451,821)
მიღებული პროცენტები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(844,776)	(451,821)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის მიღება	1,065,794	775,305
მიღებული სესხის გადახდა	(974,441)	(1,456,522)
სესხის გაცემა	-	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
გაცემული დივიდენდები	(1,600,000)	(272,000)
გადახდილი პროცენტები	(71,029)	(86,437)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,579,676)	(1,039,653)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში	(44,530)	15,314
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	98,383	106,991
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(23,038)	(23,923)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	30,815	98,383

დირექტორი

/ნიკოლოზ გაბელაია/

ბუღალტერი

/თამარ ჭოლაძე/

**2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „გზაჯვარედინი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2004 წლის 10 თებერვალს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 206143298, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, გ. ლორთქიფანიძის ქ. #122. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორია:

ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005) – 100%

1.3. კომპანიის დირექტორია:

აღმასრულებელი დირექტორი - ნიკოლოზ გაბელაია (01024019005)

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა მოძრაობის უსაფრთხოების ტექნიკური საშუალებების წარმოება, რეალიზაცია და მომსახურება.

1.5. კომპანიას შვილობილი საწარმო არ ჰყავს

1.6. კომპანიის საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016

წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით). 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების, ასევე შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. მარაგები:

ლარი	31-12-23	31-12-22
ნედლეული და მასალები	2,074,454	2,149,159
მზა პროდუქცია	2,341,471	2,159,092
სხვა მარაგები	9,274	9,274
სულ მარაგები	4,425,200	4,317,526

3.2. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

ლარი	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	238,480	955,085	1,906,792	193,356	1,015,403	30,197	4,339,312
შესყიდვები		344,833	268,120	14,352	88,606	-	715,912
გასვლები		(262,044)	-	-	(40,855)		(302,899)
ისტორიული ღირებულების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით							
	238,480	1,037,874	2,174,911	207,708	1,063,154	30,197	4,752,325
ცვეთა							
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(546,638)	(904,202)	(106,892)	(530,425)	(6,474)	(2,094,631)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(12,059)	(177,827)	(9,689)	(56,556)	-	(256,130)
გასვლები		8,335	-		32,356		40,691
ცვეთის ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით							
	-	(550,362)	(1,082,029)	(116,581)	(554,624)	(6,474)	(2,310,070)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 1 იანვარს	238,480	408,447	1,002,590	86,463	484,978	23,723	2,244,681
2023 წლის 31 დეკემბერს	238,480	487,512	1,092,883	91,127	508,530	23,723	2,442,254

3.3. ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	31-12-23	31-12-22
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი - ეროვნული ვალუტა	33,893	36,863
გრძელვადიანი სესხი - ეროვნული ვალუტა	29,360	29,360
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი - უცხოური ვალუტა	38,939	38,939
გრძელვადიანი სესხი - უცხოური ვალუტა	507,753	376,644
სულ ფინანსური ვალდებულებები	609,945	481,806

2023 წლის დასაწყისსა და ბოლოს არსებული სასესხო ფინანსური ვალდებულებები სრულად შედგება ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხებისგან, რომლებიც წარმოდგენილია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ამორტიზებული ღირებულებით.

3.4. ამონაგები

ლარი	2023	2022
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	9,994,797	7,445,719
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3,013,839	2,888,797
სულ ამონაგები:	13,008,636	10,334,516

3.5. მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები

ლარი	2023	2022
მომსახურების პირდაპირი დანახარჯი	1,103,906	871,201
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	-
სულ მიწოდების ხარჯები:	1,103,906	871,201

3.6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ლარი	2023	2022
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	46,264	42,941
მივლინების ხარჯი	307,151	222,536
ტრანსპორტირების ხარჯი	11,907	16,872
კომუნალური ხარჯი	45,630	44,233
საოფისე და სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	76,981	47,704
გრძელვადიანი აქტივების ექსპლუატაცია	164,418	109,421
იჯარის ხარჯი	3,050	3,035
კომუნიკაციის ხარჯი	16,097	13,303
დაზღვევის ხარჯი	73,371	63,621
დაცვის ხარჯი	34,322	30,508
საგადასახადო ხარჯი	46,583	30,748
საბანკო ხარჯი	44,724	31,516
წარმომადგენლობითი ხარჯი	35,912	20,954
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი	361,498	297,206
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები:	1,267,908	974,598

3.7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2023	2022
არასაოპერაციო შემოსავალი ძირ. საშუალებების გასვლიდან	300,999	339
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	270,309	27,039
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი:	571,308	27,378

3.8. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

ლარი	2023	2022
ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	293,675	112,656
სულ არასაოპერაციო ხარჯი:	293,675	112,656

3.9. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

3.10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრიდან 2 ოქტომბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.