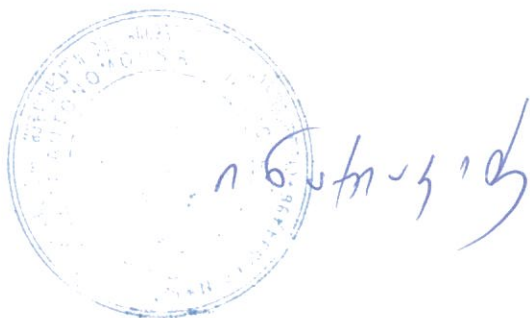


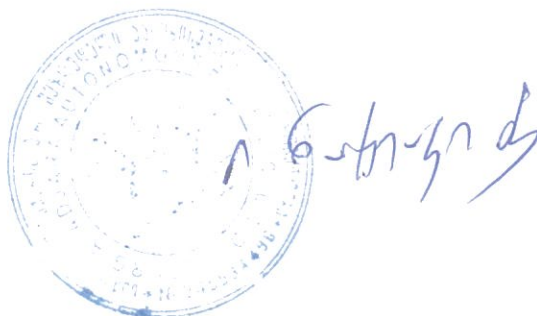
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2023	31/12/2022
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	100 970	83 257
სავაჭრო მოთხოვნები	71 169	78 280
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	44 707	41 328
მარაგები	1 345 392	1 123 930
- მზა პროდუქცია	1 345 392	1 123 930
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	28	425
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	7 646	8 272
ძირითადი საშუალებები	1 526 849	1 547 529
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	3 096 761	2 883 021
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	278 591	153 020
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		50
საგადასახადო ვალდებულებები	44 882	43 970
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	149 504	149 219
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	655 228	735 522
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1 128 205	1 081 781
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი ('შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	202 450	202 450
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 968 556	1 598 790
გადაფასების რეზერვი		
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	(202 450)	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 968 556	1 801 240
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3 096 761	2 883 021



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31/12/2023	31/12/2022
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
ნეტო ამონაგები	5 249 463	4 616 062
საქონლის გაყიდვიდან	4 907 298	4 349 517
მომსახურების გაწევიდან	342 165	266 545
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3 352 213)	(3 091 892)
საწყისი მარაგები	(1 123 932)	(1 093 680)
მარაგების შესყიდვა	(3 573 673)	(3 122 144)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	1 345 392	1 123 932
საერთო მოგება	1 897 250	1 524 170
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(672 944)	(640 323)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(44 151)	(42 483)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(57 280)	(49 726)
იჯარის ხარჯი	(64 463)	(60 015)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(158 296)	(137 561)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(997 134)	(930 108)
საოპერაციო მოგება	900 116	594 062
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(19 082)	150 053
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	30 249	27 035
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	911 283	771 150
მოგების გადასახადი	(81 228)	(80 805)
მოგება/(ზარალი)	830 055	690 345
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	830 055	690 345
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 801 240	1 568 790
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(460 289)	(457 895)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(202 450)	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 968 556	1 801 240



ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

	31/12/2023	31/12/2022
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	851265	577,739
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(22845)	15,455
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(810707)	(550,580)
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა (კლება)	17713	42,615
საწყისი ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	83,257	40,642
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		
საბოლოო ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	100970	83,257



Handwritten signature in blue ink.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ილია ნარაკიძე 777“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 245594496, დარეგისტრირებულია საქართველოში, 2007 წლის 22 მაისი. კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ქ.ბათუმი, ა.აბაშიძის ქ.#7დ და ქ.ბათუმი, ა.აბაშიძის ქ.#17, მისი ძირითადი საქმიანობაა: ავტომობილის ნაწილებით, ზეთებით და ფილტრებით ვაჭრობა, ზეთის შეცვლა და სხვა.

საზოგადოების დამუშნებელი დაარსებიდან დღემდე არის: ილია ნარაკიძე პ/ნ 61006010638 – 100% წილის მფლობელი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს - 0.00 ლარს.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2023 წლისათვის საზოგადოებაში მუშაობდა - 40 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 31.12.2023 წლისათვის კი - 42 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით. საზოგადოებამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2017 წელს.

მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს საზოგადოებამ არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონდა არსებითი გავლენა საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ მომხდარა აღნიშნულთან დაკავშირებით რეკონსილაცია.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ამონაგების აღიარება

ორგანიზაციაში შემოსავლების აღრიცხვა ხდება არსებული სეგმენტებიდან ელექტრონული პროგრამების მონაცემების მიხედვით მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე ყოველდღიურად, დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საზოგადოების მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს საგადასახადო კანონში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა (ეს თარიღი შემდგომში გადავადდა 2023 წლამდე).

ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, მოგების გადასახადის არა ახალი რეჟიმით დაბეგვრადი ურთიერთდამოკიდებულ პირთან არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. ზემოდ აღწერილი გარემოებებით მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლას არ გამოუწვევია ფინანსური ანგარიშგების შესადარის მაჩვენებლებში ცვლილებები. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას

შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვეითვით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვისას არ გაითვალისწინება აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის/ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის გამოყენებული სასარგებლო მომსახურების

• შენობები და ნაგებობები	20 - 40 წელი
• მანქანა დანადგარები	5 - 10 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 - 10 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 10 წელი
• სხვა ძირითადი საშუალებები	5 - 10 წელი

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებების ბალანსიდან მოხსნა ხდება, როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. მეიჯარე საწარმო იჯარისას პრაქტიკულად არ გადასცემს ყველა რისკს და სარგებელს საკუთრების გადაცემის უფლებასთან დაკავშირებით. მოიჯარის მიერ, სრული საიჯარო გადასახადი აისახება წლის მოგება-ზარალში წრფივი დარიცხვის მეთოდით მთელი საიჯარო პერიოდის მანძილზე, ხოლო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება თანაბარზომიერად, იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში და მიეკუთვნება ძირითადი საშუალებიდან მიღებულ საიჯარო შემოსავლებს.

იჯარა არის შეუქცევადი, რომლის დროსაც მოიჯარე დაკავშირებულია აქტივის ფლობასთან და მომავალ პირობებთან, რომლის მიხედვითაც მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს იჯარის ხანგრძლივობა მომავალი გადასახდელების არსებობის ან არარსებობის შემთხვევაში, როდესაც იჯარის დაწყებისას მკაფიოდ არის განსაზღვრული, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ვარიანტს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - MIDL მეთოდი (საშ.შეწონილი). სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

საქონელზე ან მომსახურებებზე სავაჭრო ურთიერთობების განხორციელებისას კონტრაგენტი საბალანსო ანგარიშებში ფორმირდება გადახდილი ან გადასახდელი ღირებულების ფორმის შესაბამისად დებიტორად ან კრედიტორად, თუმცა განგრძობადი ურთიერთობის შემდგომ არ ხდება მისი საბალანსო მდგომარეობის შეცვლა და შესაბამისად აღნიშნულ ანგარიშებზე შესაძლოა წარმოიშვას უარყოფითი ნაშთი.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული

სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებულია რისკების მართვის პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვახორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1) ვაკანსიის გამოცხადება (მათ შორის ვებ გვერდის საშუალებით); 2) პირველადი შერჩევა CV-ს საშუალებით; 3) გასაუბრება; 4) შერჩეული კანდიდატების აყვანა გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატის თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრეინინგი/სემინარების საშუალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულება მის უშუალო ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და მათ შესამცირებლად, არის შემდეგი:

1) სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;

2) რეალიზაციის შემთხვევაში ფასი განისაზღვრება კონკრეტული საქონლის მიხედვით, რომელიც უთანხდება ფინანსურ მენეჯერს და დირექტორს;

3) ფინანსური მენეჯერის მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა კრილში. მაგ. თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება; მაღალი ფასით პროდუქციის შეძენის შემთხვევების გადამოწმება; საკონტროლო შესყიდვებით ან ბაზრის წინასწარი შესწავლის გზით;

4) მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;

5) დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი;

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორ(ებ)ისათვის მოგების მიცემა.

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლ(ებ)ის გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის მოხდენის თარიღისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება–ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 31 დეკემბერი,

	2023 წ.	2022 წ.
ლარი/აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/ ევრო	2.9753	2.8844
ლარი/თურქული ლირა	0.0910	0.1443

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება

ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს მიერ განხორციელებული სამეურნეო ოპერაციებისა და მისი ფინანსური მდგომარეობის სტრუქტურულად ჩამოყალიბებული სურათი. იგი წარმოადგენს ინფორმაციის განსაკუთრებულ წყაროს, რომელიც გამოიყენება გადაწყვეტილებების მისაღებად, როგორც საწარმოს შიგნით, ისე მის გარეთ. ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს ისეთი ფუნქციების განხორციელებას, როგორიცაა: დაგეგმვა, კონტროლი და შეფასება.

დაგეგმვა მოქმედების წესის ფორმულირების პროცესია. იგი გულისხმობს მიზნის დასახვას, მისი

მიღწევის გზების მოძიებას და საუკეთესო ალტერნატივის არჩევას. ამ ეტაპზე ბუღალტერმა უნდა წარმოადგინოს არსებული ფინანსური მდგომარეობის ნათელი სურათი, რადგან დაგეგმვისათვის აუცილებელია ინფორმაცია შესაძლო მოგებისა და ფულად საშუალებებზე მოთხოვნის შესახებ. კონტროლი - გეგმის ფაქტობრივად შესრულებაზე მეთვალყურეობის პროცესია. ამ ეტაპზე ბუღალტერმა უნდა წარმოადგინოს ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს გეგმასთან ფაქტობრივი ხარჯებისა და შემოსავლების შედარებას.

შეფასება - გადაწყვეტილების მიღების მთელი სისტემის შესწავლის პროცესია, მისი გაუმჯობესების მიზნით, ამ ეტაპზე აუცილებელია დადგინდეს, მიღწეულია თუ არა დასახული მიზანი. გაირკვეს, რამ შეუშალა ხელი დასახული მიზნის მიღწევას, რა იყო მიზეზი - დაგეგმვის ან კონტროლის ნაკლოვანება, თუ თვითონ მიზანი იყო არასწორად არჩეული.

4. არსებითი ფინანსური ანგარიშგებები (მოცემულია ლარში)**4.1 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები**

შინაარსი	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
ფულადი სახსრები სალაროში	14 903	21 898
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	86 067	61 359
სულ:	100 970	83 257

4.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შინაარსი	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	71,169	78 280
გადახდილი ავანსები	44 707	41 328
საგადასახადო აქტივი		0
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან		0
მისაღები პროცენტები		0
სხვა მიმდინარე აქტივები	28	425
სულ:	115 904	120 033

4.3 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შინაარსი	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
საქონელი	1 345 392	1 123 930
სხვა სასაქონლო მატერ.მარაგები	0	0
სულ:	1 345 392	1 123 930

4.4 ძირითადი საშუალებები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
	შემენის ღირებულება				
1	მიწა	677 521			677 521
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა				
3	შენობა-ნაგებობა	865 732			865 732
4	მანქანა- დანადგარები	167 766	21 481	763	147 048
5	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	74 716	1 364	3 792	77 144
	ჯამი	1 785 735		0	1 767 445

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2022
	ცვეთა				
1	მიწა				0
2	შენობა-ნაგებობა	156 616	21 643		134 973
3	მანქანა- დანადგარები	75 733	14183	763	62 313
5	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	26 537	7 699	3 792	22 630
	ჯამი	258 886			219 916
	საბალანსო ღირებულება	1 526 849			1 547 529

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
	შემენის ღირებულება				
1	ლიცენზიები				
2	პროგრამები				
3	სხვა არამატერიალური აქტივები	12 785			12 785
	ჯამი	12 785	0	0	12 785

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2022
	ცვეთა				
1	ლიცენზიები				
2	პროგრამები				
3	სხვა არამატერიალური აქტივები	5 139	626		4513
	ჯამი	5 139		0	4 513
	საბალანსო ღირებულება	7 646		0	8 272

4.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
ვალდებულებები შეძენილი საქონლიდან და მომსახურებიდან	278 591	153 020
გადასახდელი საპენსიო შენატანი	0	0
გადასახდელი ხელფასები	0	50
სულ:	278 591	153 070

4.6 საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
საგადასახადო ვალდებულებები	44 882	43 970
სხვა ვალდებულებები (გადახდილი ავანსზე)	0	0
სულ:	44 882	43 970

4.7 კაპიტალის სტრუქტურა და ცვლილება

შინაარსი	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
დამფუძნებლის (საწესდებო) კაპიტალი	0	202 450
გაუნაწილებელი (დაგროვებული) მოგება	1 968 556	1 598 790
სულ:	1 968 556	1 801 240

4.8 ამონაგები

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2023 წელი	2022 წელი
საქონლის რეალიზაცია	4 907 298	4 349 517
შემოსავლები იჯარიდან	6 737	5593
სხვა შემოსავლები (მომსახურებიდან)	335 428	260 952
სულ:	5 249 463	4 616 062

არასაოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2023 წელი	2022 წელი
ვალუტის გადაფასებით მიღებული შემოსავალი	31 952	168 239
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	31 682	27 918
სულ:	63 634	196 157

4.9 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

შინაარსი	2023 წელი	2022 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	3 352 213	3 091 892
სულ:	3 352 213	3 091 892

4.10 ხარჯები

1. საოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2023 წელი	2022 წელი
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	672 944	640 323
საბანკო მომსახურება	33 237	27 922
იჯარის ხარჯი	64 463	60 015
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	8 882	9 272
ტრანსპორტირების ხარჯები	1 658	256
რეკლამის ხარჯი	25 085	20 722
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	19 388	18 788
ცვეთა და ამორტიზაცია	44 151	42 483
საექსპლოატაციო ხარჯები	43 945	31 022
საკანცელარიო ხარჯი	5 633	7 907
დაცვის მომსახურება	1 373	1 373
საპენსიო დანარიცხები	13 516	12 619
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5 580	7 681
სულ ხარჯები:	939 855	880 383

საადრეცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

2. არასაოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2023 წელი	2022 წელი
საპროცენტო ხარჯი	57 280	49 726
მოგების გადასახადი	81 228	80 805
ვალუტის გადაფასებით მიღებული ხარჯი	51 034	18 185
სხვა არასაოპერაციო ხარი	1 432	883
სულ ხარჯები:	190 974	149 599

4.11 მოგება განაწილებამდე

შედეგი	2023 წელი	2022 წელი
სულ შემოსულობა	5 313 097	4 812 219
სულ ხარჯები	(4 483 042)	(4 121 874)
სულ მოგება:	830 055	690 345

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 04 ნოემბერს.



Handwritten signature in blue ink.