

შპს „ზ.მ.“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ზ.მ.“

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ზ.მ.“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

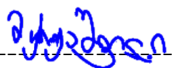
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	5'499'841	5,361,885
არამატერიალური აქტივები	4	290'438	353,615
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5'790'279	5,715,501
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	1'350'420	1,291,047
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2'557'237	2,237,565
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	114'583	79,065
გაცემული სესხები		15'016	-
სულ მიმდინარე აქტივები		4'037'256	3,607,677
სულ აქტივები		9'827'536	9,323,178
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		136'110	136,110
გაუნაწილებელი მოგება		629'491	1,279,157
კომპანიის დამფუძნებლებისთვის განკუთვნილი მთლიანი საკუთარი კაპიტალი		765'601	1,415,267
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		(362'929)	(75,573)
სულ კაპიტალი		402'673	1,339,694
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	8	2'315'900	2,038,303
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2'315'900	2,038,303
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასხადო ვალდებულებები		42'023	58,287
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	6'424'992	5,157,791
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	8	641'949	729,103
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7'108'964	5,945,181
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9'827'537	9,323,179

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 31 ოქტომბრის შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი :

მ.ყრუაშვილი

_____ 

შპს „ზ.მ.“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	10	7'451'531	7,880,842
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(5'312'403)	(5,939,560)
საერთო მოგება		2'139'128	1,941,282
სხვა შემოსავალი		12'116	414,902
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	(2'643'754)	(2,763,472)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13	14'736	122,613
ფინანსური ხარჯი		(334'926)	(283,346)
საკურსო სხვაობის ზარალი		(57'831)	365,304
მოგება დაბეგვრამდე		(870'531)	(202,717)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(870'531)	(202,717)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 31 ოქტომბრის შემდეგ.

შპს „ზ.მ.“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

(ლარი)	განკუთვნილი კომპანიის დამფუძნებლებისთვის			არამაკონტრ ოლირებადი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი		
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	136'110	1'631'422	1'767'532	-	1'767'532
წლის მოგება	-	(127'144)	(127'144)	(75'573)	(202'717)
გაცემული დივიდენდი	-	(225'121)	(225'121)	-	(225'121)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	136'110	1'279'157	1'415'267	(75'573)	1'339'694
წლის მოგება		(583'175)	(583'175)	(287'356)	(870'531)
გაცემული დივიდენდი		(66'491)	(66'491)		(66'491)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	136'110	629'491	765'601	(362'929)	402'672

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ზ.მ.“ (შემდგომში-კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში, ქ. ქუთაისის სასამართლო 18.04.2001 წელს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია ქ. ქუთაისი, შევჩენკოს 4ა კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 212709434

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - მამუკა ყრუაშვილი პროკურისტი - გიორგი შანიძე

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო-სარემონტო მასალების რეალიზაცია, როგორც საცალოდ ისე საბითუმოდ.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ

- მერაბ ჩაგიაშვილი პ/ნ 60002003088 - 50%
- მაია გაბრიჭიძე პ/ნ 60001006878 - 5%
- ზაზა შანიძე პ/ნ 60001004600 - 45%

ჯგუფი მოიცავს საქართველოში დაფუძნებულ შემდეგ კომპანიებს

- შპს ზეემ სთოუნ (ს/კ 405506402) - 51% , კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ქვიშა-ღორღის მოპოვება, გადამუშავება და რეალიზაცია, ასევე ბეტონის ხსნარის წარმოება და რეალიზაცია.
- კომპანიაა დაარსდა 2022 წელს;
- შპს ზეემს (ს/კ 412764762) - 51%-ს, კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა, ბლოკის წარმოება და სატრანსპორტო მომსახურება, კომპანია დაარსდა 2022 წელს;

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო კომპანიების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ამასთან, ჯგუფი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად.

უწყვეტი ფუნქციონირება

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდეგში "GEL"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაფასებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის „საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალი“-ს მუხლში“.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ქართულ ლართან მიმართებით იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD	2.6894	2,7020
1 EUR	2.9753	2,8844

7 | გ ვ ე რ დ ი

6-18 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარცხები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით.

თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ

აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლობის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
ინვენტარი	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	4 წელი
ავტოტრანსპორტი	10 წელი
არამატერიალური აქტივები	5 წელი
ლიცენზიები	ვადის მიხედვით, წრფივად

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფში ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კვლევის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მოთხოვნები ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ზარალის დადგომის შემთხვევას ან შემთხვევებს გავლენა აქვს ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან გადახდის უუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების

პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს ჯგუფის წარსული გამოცდილება გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მკვეთრი გაუარესება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კვლევა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, ჯგუფმა აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში ამორტიზებული ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარებული და შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და თანხას მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების გამოკლებით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის

აღბათობა, ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იხვერება გადახდის წყაროსთან.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლედი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვნად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გეგმიური თუ კამერალური შემოწმების დროს. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე წინა სამი კალენდარული წლის პერიოდები. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება

განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდების მიხედვით. ჯგუფის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) ხორციელდება მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობით კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის რეალიზებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მყიდველისათვის კონტროლის გადაცემის შედეგად.

ანარიცხები

ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

საქონლის რეალიზაცია

რეალიზაცია აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

თანამშრომელთა ანაზღაურება

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს.

შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და შემდგომ პერიოდებში, როდესაც ასეთ ცვლილებებს ექნებათ გავლენა.

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელსაც შეუძლია გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, არის:

- **დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება**

ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას ჯგუფი ახდენს მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურებ**ის ვადის განსაზღვრა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას.

აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება.

ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი.

3. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწის/ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	1'524'958	2'052'057	2'320'726	75'217	2'080'232	8'053'189
შეძენა	-	296'760	1'150	5'244	454'047	757'201
გასვლა	-	-	(72'079)	-	(639'803)	(711'882)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1'524'958	2'348'817	2'249'797	80'461	1'894'476	8'098'508
შეძენა	116'000	151'603	7'210	448	275'209	550'470
გასვლა	-	(51'982)	(563'542)	(389)	(381'018)	(996'930)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1'640'958	2'448'438	1'693'465	80'520	1'788'667	7'652'048
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	879'074	585'330	53'637	799'897	2'317'938
წლის ცვეთის ხარჯი	-	102'631	206'450	6'300	200'382	515'763
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	(27'603)	-	(69'475)	(97'078)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	981'705	764'177	59'937	930'804	2'736'623
წლის ცვეთის ხარჯი	-	115'000	131'919	6'651	172'065	425'634
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	(13'972)	(590'279)	(389)	(405'410)	(1'010'050)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	1'082'733	305'817	66'199	697'459	2'152'207
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბერი	1'524'958	1'367'112	1'485'620	20'524	963'672	5'361'885
2023 წლის 31 დეკემბერი	1'640'958	1'365'705	1'387'648	14'321	1'091'209	5'499'842

4. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	პროგრამები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	1'089'787	9'043	1'098'830
შეძენა	264'636		264'636
გასვლა	(883'578)		(883'578)
2022 წლის 31 დეკემბერი	470'845	9'043	479'888
შეძენა	-	-	-
გასვლა	(5'414)	(2'692)	(8'107)
2023 წლის 31 დეკემბერი	465'430	6'351	471'781
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბერი	779'353	3'700	783'054
წლის ცვეთის ხარჯი	225'893	904	226'797
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	(883'578)		(883'578)
2022 წლის 31 დეკემბერი	121'668	4'604	126'273
წლის ცვეთის ხარჯი	61'646	500	62'146
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	(5'414)	(1'661)	(7'075)
2023 წლის 31 დეკემბერი	177'900	3'443	181'343
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბერი	349'176	4'439	353'615
2023 წლის 31 დეკემბერი	287'531	2'908	290'438

5. მარაგები

(ლარი)	2023	2022
საქონელი	1'190'926	1,171,299
ნედლეული და მასალები	81'885	77,921
სხვა მარაგები	77'609	41,828
სულ მარაგები	1'350'420	1,291,048

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3'909'555	3,419,904
დებიტორული დავალიანების რეზერვები	(1'366'967)	(1,183,440)
გაცემული სესხები	(367)	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	15'016	1,102
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2'557'237	2,237,565

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

(ლარი)	2023	2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	112'000	46,881
ნაღდი ფული ეროვნულ ალუტაში	2'550	9,166
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	33	23,018
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	114'583	79,065

8. სესხები

(ლარი)	2023	2022
გრძელვადიანი სესხები	2'315'900	2,038,303
სულ გრძელვადიანი სესხები	2'315'900	2,038,303

(ლარი)	2023	2022
მოკლევადიანი სესხები	641'949	729'103
სულ მოკლევადიანი სესხები	641'949	729'103

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)	2023	2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	6'260'254	5'083'057
მიღებული ავანსები	87'216	-
გადასახდელი ხელფასები	77'522	74'734
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6'424'992	5'157'791

10. შემოსავალი

(ლარი)	2023	2022
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან	6'455'388	7'120'178
შემოსავალი მომსახურებიდან	608'148	412'811
შემოსავლები იჯარიდან	306'054	296'772
შემოსავალი ლიცენზიის როიალტიდან	81'941	51'081
სულ შემოსავალი	7'451'531	7'880'842

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

(ლარი)	2023	2022
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	5'312'403	5'516'472
მომსახურების თვითღირებულება	-	423'088
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5'312'403	5'939'560

12. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

(ლარი)	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	969'901	886'820
ცვეთა და ამორტიზაცია	430'233	659'637
სატრანსპორტო ხარჯი	436'054	444'439
საგადასახადო ხარჯი	87'715	129'876
კომუნალური ხარჯი	249'767	108'295
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	102'782	291'960
იჯარის ხარჯი	174'779	188'565
უიმედო ვალის ხარჯი	96'211	12'848
დებიტორი დავალიანების ანარიცხის ხარჯი	95'811	39'744
საბანკო ხარჯი	501	1'288
სულ საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები	2'643'754	2'763'471

13 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

(ლარი)	2023	2022
ვალდებულების ჩამოწერით მიღებული შემოსავალი	14'736	122'613
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14'736	122'613

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

(ლარი)	გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	გრძელვადიანი სესხი	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	729'103	2'038'303	5'157'791
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	641'949	2'315'900	6'424'992

(ლარი)	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ეკვივალენტები
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2'237'565	79'065
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2'557'237	114'583

15. სასამართლო დავები

ჯგუფთან დაკავშირებით საანგარიშო პერიოდში არ ყოფილა არცერთი მიმდინარე დავა სასამართლოში. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების ადგილი არ ჰქონია.