

შპს მატერიალ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შპს მატერიალ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შპს მატერიალ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ნაწილი	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ფულადი სახსრები.	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.	13
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.	14
7. სავაჭრო ვალდებულებები.	14
8. ამონაგები	14
9. ადმინისტრაციული ხარჯები.	15
10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

შპს მატერიელ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

შენიშვნა	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები 4	84 704	168 405	242 332
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 5	6 786 106	7 323 536	6 674 668
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 6	1 397 479	1 156 500	834 312
სულ მიმდინარე აქტივები	8 268 289	8 648 441	7 751 312
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	33 909	41 783	23 462
არამატერიალური აქტივები	42	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	33 951	41 783	23 462
სულ აქტივები	8 302 240	8 690 224	7 774 774
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	545 972	346 128	-
სავაჭრო ვალდებულებები 7	392 364	289 976	195 060
გადასახდელი პროცენტი	9 321	11 317	13 194
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	70 319	14 136	26 035
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	66 387	61 127	55 111
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 084 363	722 684	289 400
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	1 084 363	722 684	289 400
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი	-	-	-
სააქციო კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	7 217 877	7 967 540	7 485 374
სულ საკუთარი კაპიტალი	7 217 877	7 967 540	7 485 374
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8 302 240	8 690 224	7 774 774

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მაია გოგიბერიძე
 ბუღალტერი ----- დალილა სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მატერიალ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	8	4 226 463	5 031 260
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება		(898 574)	(1 379 396)
საერთო მოგება		3 327 890	3 651 865
სხვა შემოსავალი		-	-
კომერციული დანახარჯები		(455 296)	(903 180)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4 282 301)	(2 750 351)
სხვა ხარჯები		-	-
დადებითი საკუროს სხვაობა		511 146	275 111
ფინანსური შემოსავალი		658 355	647 343
უარყოფითი საკუროს სხვაობა		(481 683)	(426 975)
ფინანსური დანახარჯები		(27 775)	(11 646)
მოგება დაბეგვრამდე		(749 664)	482 167
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		(749 664)	482 167
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		(749 664)	482 167
დივიდენდები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(749 664)	482 167

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მაია გოგიბერიძე

ბუღალტერი

დალილა სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მატერიელ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	-	7 485 374	-	7 485 374
სხვა ცვლილება		-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	482 167	-	482 167
დივიდენდის განაწილება				-
ნაშთი 1 იანვარი 2023	-	7 967 541		7 967 541
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(749 664)	-	(749 664)
დივიდენდის განაწილება		-		-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	7 217 877	-	7 217 877

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი	-----	მაია გოგიბერიძე
ბუღალტერი	-----	დალილა სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მატერიელ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023	საანგარიშგებო პერიოდი 2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4878738	5329975
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2695927	-3322120
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-2239017	-1506174
გადახდილი გადასახადი	-355342	-394989
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები)	-149587	-119363
გადახდილი პროცენტები	-19915	-6344
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	-581050	-19016
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების დაფარვა/აღება	529174	-37464
გაცემული დივიდენდი		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	529174	-37464
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-31824	-17448
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-83700	-73928
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	168404	242332
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	84704	168404

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მაია გოგიბერიძე
 ბუღალტერი ----- დალილა სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მატერიელ თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „მატერიელ თბილისი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2018 წლის 16 ოქტომბერს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 405295764, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, წალენჯიხის ქუჩა, N1ა. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის ძირითადი მეწილეები არიან:

თამარ ოშხერელი (პ.ნ 01026007042)-50%

მაია გოგიბერიძე (პ.ნ.01008004742)-50%

კომპანიის დირექტორია მაია გოგიბერიძე (პ.ნ.01008004742)-

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: ტანსაცმლის კერვა, საცალო ვაჭრობა.

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები, არ ჰყავს მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 16 ოქტომბრიდან 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.

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

შპს მატერიალ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

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.

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. თუ დებიტორული

შპს მატერიელ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

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

შპს მატერიელ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

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 ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ 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

შპს მატერიელ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

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 აქტივებისათვის გარდა შენობების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) შენობები შეფასებულია რეალური ღირებულებით მსს გასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, აფასების სხვაობაზე დარიცხული ცვეთა სააგანგარისგებო პერიოდის ბოლოს გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

გ) 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.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა ნაგებობები - 25 წელი;

მანქანა დანადგარები - 5 წელი;

ძაღოვანი მოწყობილობები - 10 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-7 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

შპს მატერიალ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

- 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, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით ამორტიზდება 10%-ით;

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.

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 (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2022-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

შპს მატერიელ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი;

1 EUR=2.8844 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი;

1 EUR=2.9753 ლარი.

4. ფულადი სახსრები.

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული ლარებში	21 402	8 591	2 790
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშზე	5 751	38 190	23 792
აშშ დოლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშზე	57 551	121 623	215 750
სულ	84 704	168 404	242 332

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

	2023	2022	2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	54 042	738 278	795 288
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	178 247	211 662	243 172
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6 261 795	6 318 282	5 357 968
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	292 022	55 314	278 239
სულ	6 786 106	7 323 536	6 674 668

შპს მატერიელ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.

მარაგები წარმოდგენილია:

	2023	2022	2021
საქონელი	1 397 479	1 156 500	834 312
სულ	1 397 479	1 156 500	834 312

7. სავაჭრო ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება:

	2023	2022	2021
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმ.ვალდებულება	392 364	289 976	195 060
სულ	392 364	289 976	195 060

8. ამონაგები

	2023	2022
საქონლის რეალიზაცია	4 226 463	5 031 260
სულ	4 226 463	5 031 260

შპს მატერიალ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

9. ადმინისტრაციული ხარჯები.

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	2 800 015	1 859 185
საიჯარო ქირა	987 307	623 984
კომუნალური ხარჯები	12 891	6 618
საკანცელარიო ხარჯი	8 011	8 003
კომუნიკაციის ხარჯები	-	982
საკონსულტაციო ხარჯები	24 845	17 643
ძირითადი საშუალების ცვეთა	9 819	7 137
საბანკო ხარჯები	87 652	94 432
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	351 761	132 367
სულ	4 282 301	2 750 351

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 სექტემბერს.

შპს მატერეელ თბილისი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით
(1 ლარი)

შენიშვნა	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	84 704	168 405
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	6 786 106	7 323 536
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	1 397 479	1 156 500
სულ მიმდინარე აქტივები		8 268 289	8 648 441
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		-	-
მორიგადი საშუალებები	33 909	41 783	23 462
არამატერიალური აქტივები	42	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	33 951	41 783	23 462
სულ აქტივები	8 302 240	8 690 224	7 774 774
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	7	545 972	346 128
სავაჭრო ვალდებულებები	392 364	289 976	195 060
გადასახდელი პროცენტი	9 321	11 317	13 194
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	70 319	14 136	26 035
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	66 387	61 127	55 111
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 084 363	722 684	289 400
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	1 084 363	722 684	289 400
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი	-	-	-
სააქციო კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	7 217 877	7 967 540	7 485 374
სულ საკუთარი კაპიტალი	7 217 877	7 967 540	7 485 374
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8 302 240	8 690 224	7 774 774

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ მაია გოგიბერიძე
ბუღალტერი _____ დალილა სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

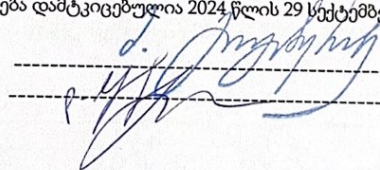
შპს მატერიალ თბილისი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (1 ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	8	4 226 463	5 031 260
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება		(898 574)	(1 379 396)
საერთო მოგება		3 327 890	3 651 865
სხვა შემოსავალი		-	-
კომერციული დანახარგები		(455 296)	(903 180)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4 282 301)	(2 750 351)
სხვა ხარჯები		-	-
დადებითი საკუროსო სხვაობა		511 146	275 111
ფინანსური შემოსავალი		658 355	647 343
უარყოფითი საკუროსო სხვაობა		(481 683)	(426 975)
ფინანსური დანახარგები		(27 775)	(11 646)
მოგება დაბეგრამდე		(749 664)	482 167
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		(749 664)	482 167
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		(749 664)	482 167
დოვიდენდები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(749 664)	482 167

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი
 ბუღალტერი



მაია გოგიბერიძე
 დალილა სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

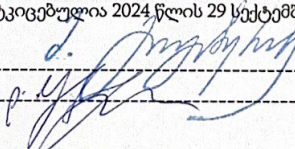
შპს მატერიელ თბილისი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (1 ლარი)

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	-	7 485 374	-	7 485 374
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	482 167	-	482 167
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 1 იანვარი 2023	-	7 967 541	-	7 967 541
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(749 664)	-	(749 664)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	7 217 877	-	7 217 877

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი
 ბუღალტერი



მარია გოგიბერიძე
 დალილა სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მატერიელ თბილისი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან: მიღებული და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები გაცემული შრომის ანაზღაურება გადახდილი გადასახადი	4878738 -2695927 -2239017 -355342	5329975 -3322120 -1506174 -394989
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები) გადახდილი პროცენტები <i>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	-149587 -19915 <i>-581050</i>	-119363 -6344 <i>-19016</i>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან: მირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა <i>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან: სესხების დაფარვა/აღება გაცემული დივიდენდი <i>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან</i>	529174 <i>529174</i>	-37464 <i>-37464</i>
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-31824	-17448
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-83700	-73928
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	168404	242332
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	84704	168404

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი
 ბუღალტერი

მაია გოგიბერიძე
 დალილა სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.