

შ.პ.ს. „4 ბროს“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 427721245

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება*

2023 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	Error! Bookmark not defined.
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები	4	364 658	170 000	996 469
სავაჭრო მოთხოვნები	5	624 027	-	-
გადახდილი ავანსები	6	291 535	-	-
მარაგი		464 997	90 000	182 083
- მზა პროდუქცია			90 000	134 463
- სხვა		464 997	-	47 620
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები		944 819		
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით				
ბიოლოგიური აქტივები				
სხვა არამატერიალური აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	7	3 522 565	3 191 388	1 439 339
- მიწა		-		
- შენობა-ნაგებობა		-		
- სხვა ძირითადი საშუალებები		3 522 565	3 191 388	1 439 339
- არამატერიალური აქტივები		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-		
სულ აქტივები		5 267 782	3 451 388	2 617 891
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2023	2022	2021
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	809 718	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		3 636 152	1 500 000	1 603 342
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		4 445 870	1 500 000	1 603 342
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		-	170 200.00	170 200.00
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			-	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		821 911	951 388.00	844 349.00
გადაფასების რეზერვი				-
სხვა რეზერვები			829 800.00	-
სულ კაპიტალი		821 911	1 951 388.00	1 014 549.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 267 782	3 451 388.00	2 617 891.00

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2023	2022
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	5 188 227	4 230 255
- საქონლის გაყიდვიდან		5 188 227	4 230 255
- მომსახურების გაწევიდან		-	-
- სხვა საიჯარო ხელშეკრულებებიდან		-	-
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(2 164 762)	-
- საწყისი მარაგი			
- შესყიდვა			
- საბოლოო მარაგი			

საერთო მოგება		3 023 464	4 230 255
სხვა შემოსავალი	9	72 018	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(193 394)	-
ცვეთა/ამორტიზაცია		(222 340)	(300 000)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(380 425)	-
იჯარის ხარჯი		(144 786)	(76 811)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(973 836)	-
სულ საოპერაციო ხარჯი		(1 842 763)	(376 811)
სულ საოპერაციო მოგება		1 180 701	3 853 444
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება			
ფინანსური აქტივები- ხაჯების აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან, სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		16 081	-
მიღებული დივიდენდი		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	(1 500 000)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1 196 782	2 353 444
მოგების გადასახადი			
მოგება/ზარალი		1 196 782	2 353 444

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1 196 782	2 353 444

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1 951 388	1 014 549
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(268 940)	-916605
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში		(2 057 319)	-500000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		821 911	1 951 388

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „4 ბროს“-ის (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დარეგისტრირდა 2014 წლის 22 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 427721245

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობს ორი აქციონერი:

1. გიორგი გელაშვილი პ/ნ 13001015382 – 50% -იანი წილის მფლობელი
2. ვიტალი გელაშვილი პ/ნ 01030041729 – 50% -იანი წილის მფლობელი

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა:

დირექტორი - 13001015382, გიორგი გელაშვილი

იურიდიული მისამართი: საქართველო, გურჯაანი ს.ველისციხე 1-ლი ქ N27 ;

ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი, ლილოს დასახლება, ორახელაშვილის ქ N5

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობაა ნაყინის წარმოება. კომპანია ფლობს ა გრძელვადიანი იჯარის ფორმით ქ.თბილისი, ლილოს დასახლება, ორახელაშვილის ქ N5მდებარე ნაყინის საწარმოს სადაც ხდება ნაყინის წარმოება, კომპანია ანხორციელებს სხვადასხვა სახეობის ნაყინის წარმოებას და ხდება მისი რეალიზაცია როგორც საცალოდ ასევე საბითუმოდ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება შენარჩუნების უმნიშვნელო ღრებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არარსებობის შემთხვევაში მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღრებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღრებულებას შორის უფრო მაღალი/ საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებალმზე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შეოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების მოწყობილობისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. საანგარიშო სასარგებლო გამოგენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღრებულების განაწილებით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:

- შენობა ნაგებობები - 20 წელი
- მანქანა-დანადგარები - 5 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი
- სპეციალური ინსტრუმენტები - 5 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო

კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ ლარი (USD/GEL)	2.6894	2.8844
ევრო/ლარი (EURO/GEL)	2.9753	2.7020

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ნაყინის წარმოებას.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და

ლომბარდების გარდა) არ ევალუბათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე.

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებებში ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში, ხელმძღვანელობა ასევე იუენებს შეფასებებს(იმის გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს). აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

განმარტებითი შენიშვნები

4. ფულადი სახსრები

	31.12.2023
ნაღდი ფული	-
ლარი საბანკო ანგარიშზე	364 658
	<u>364 658</u>

5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	624 027
	-
	<u>624 027</u>

6. გადახდილი ავანსები

	31.12.2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	291 535
სხვა გადახდილი ავანსები	-
	<u>291 535</u>

7. ძირითადი საშუალებები

	31.12.2023
მიწა	-
შენობა ნაგებობა	1 424 946
მანქანა დანადგარები	848 006
სხვა ძირითადი საშუალებები	1 249 613
	<u>3 522 565</u>

8. სავაჭრო ვალდებულებები

31.12.2023

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან
წარმოქმნილი ვალდებულებები

809 718

809 718

-

9. სხვა შემოსავალი

31.12.2023

სოფლის მეურნეობის განვითარების სააგენტო-აიფი
აგროკრედიტი

72 018

72 018

შპს „4 ბროს“-ის დირექტორი:



/გელა გელაშვილი/