

შპს „ლეო 444“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს "ლეო 444"

ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	4
2. მომზადების საფუძველი	4
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3.1 ვალუტა	5
3.2 ძირითადი საშუალებები	5
3.3 არამატერიალური აქტივები	7
3.4 მოგების გადასახადი	7
3.5 მარაგები	8
3.6 მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან	9
3.7 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10
3.8 ფული და ფულის ექვივალენტები	10
3.9 კაპიტალი	10
3.10 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	10
3.11 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები	11
3.12 ამონაგების აღიარება	11
3.13 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები	12
3.14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12
3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	12
3.16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14

7. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	14
8. მარაგები	14
9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები	15
10. ძირითადი საშუალებები	15
11. არამატერიალური აქტივები	16
12. სხვა გრძელვადიანი აქტივები.....	17
13. სავაჭრო ვალდებულებები	17
14. ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ.....	18
15. სასესხო ვალდებულებები.....	18
16. საგადასახადო ვალდებულებები	18
17. სხვა ვალდებულებები	19
18. საკუთარი კაპიტალი	19
19. გაყიდვების თვითღირებულება.....	19
20. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	20
21. შემოსავლები	20
22. ხარჯები	21
23. პირობითი ვალდებულებები.....	21
24. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები	22
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	23
26. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	24
27. ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ	26

შინაარსი:

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლეო 444“ (შემდგომში კომპანია) რეგისტრირებულია ფოთის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2007 წლის 26 ივლისს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 220406451.

კომპანიის პარტნიორი 2007 წლის 26 ივლისიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის:

მადონა ნაჭყეპია (პ/ნ 19501119336. რუსეთის ფედერაცია, პასპორტის №76 7657543) - 100 %;

კომპანიას თავის მხრივ არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები.

შპს „ლეო 444“ იურდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. ზუგდიდი. თბილისის ქ. 2/26.

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურდიულ პირს, რომლის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი თეონა ცანავა-ლატარია (პ/ნ 01208068604).

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას წინა პერიოდში წარდგენილი აქვს ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო

ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით და წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში, ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2023 წლის 1 იანვარი	2.7020	2.8844

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მონაცემები დამრგვალებულია 1 ლარამდე სიზუსტით.

3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო

მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში, სისტემურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. კონკრეტული ძირითადი საშუალებების მიმართ განისაზღვრება მათი სალიკვიდაციო ღირებულება იმ დაშვებით, რომ გარკვეული პერიოდის შემდეგ მოხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვა. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისათვის გამოყენებული სასარგებლო გამოყენების ვადები:

ჯგუფი	წლების რაოდენობა
შენობა-ნაგებობა	20-50
მანქანა-დანადგარები	3-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	3-15

წრფივი მეთოდით ცვეთის დარიცხვისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომლიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე;
- ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილ შემოსულობას ან ზარალს ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმო ამ სახის შემოსულობას არ ანიჭებს ამონაგების კლასიფიკაციას.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველწლიურად.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. ცალკე ანგარიშზე აისახება არამატერიალური აქტივები, რომელიც შედგება ორგანიზაციის ფუნქციონირებისათვის საჭირო სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიებისაგან და სხვა არამატერიალური აქტივებისგან. ლიცენზიებზე ცვეთა დარიცხულია სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მათზე ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა სხვა არამატერიალურ აქტივებზე (რომელზეც ვადა არ არის განსაზღვრული) ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით 15%-იანი განაკვეთის საფუძველზე.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

3.4 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი (ესტონური მოდელი), რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წაახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიანი განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

- განაწილებული მოგება;
- სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- გაწეული ხარჯი ან გადახდა, რომელიც არ ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- უსასყიდლო საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

3.5 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც:

- ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში;
- გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები:

- ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები;
- მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად;
- ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები;
- გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამისი გაუფასურების ზარალს.

როდესაც მარაგი გაიყიდება ან ხდება მისი გახრჯვა, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიაზაცია ტარდება ყოველი წლის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიაზაციის აქტის მონაცემების შედარება ხდება პროგრამულ მონაცემებთან.

3.6 მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან

რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების გადასინჯვა, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.7 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, ავანსი აისახება გრძელვადიან აქტივებში და აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

3.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულის სახსრებს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. დივიდენდების გატანისას გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში.

3.10 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3.11 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა და ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველანაირი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

3.12 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება მომსახურება/საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება ან გაწეული იქნება მომსახურება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების გამოკლებით.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა (ბოლო სამი ვრცელდება მომსახურების გაწევიდან მისაღებ ამონაგებზე):

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინაწუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს: და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.
შემოსავლის აღიარება ხორციელდება საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული რეალიზაციასთან დაკავშირებული, დაბრუნებადი გადასახადების გარეშე.

3.13 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

3.14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება - წარმოებაზე გაწეული ხარჯებისაგან (ნედლეული და მასალები, შრომის ანაზღაურება და სხვა). ხარჯები (ნედლეული და მასალები), რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული პროდუქციის გამოშვებასთან, თვითღირებულებაში აისახება გამოყენებისთანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, მათი გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს კომპანიის მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. კომპანიამ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც

ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში).

3.16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო, მიმდინარე სარემონტო და საექსპლოატაციო, საკანცელარიო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	7,574	33,116	36,726
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,746	1,186	9,506
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	28	46,941	0
	12,348	81,244	46,232

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	26,179	13,599	38,047
	26,179	13,599	38,047

7. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

გადახდილი ავანსები და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	256,678	104,778	71,300
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	14,346	18,437	16,711
	271,025	123,215	88,011

8. მარაგები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	6,587	5,045	3,420
ნედლეული და მასალები	106,068	71,362	120,387
მცირეფასიანი ინვენტარი	325	325	264
	112,980	76,733	124,071

9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

სხვა მოკლევადიანი აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მისაღები პროცენტები	144,532	111,362	104,801
სხვა მიმდინარე აქტივები	2,774	3,078	1,333
სხვა მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	45,954	18,986	160
	193,260	133,425	106,294

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის მოწყობილობები და სხვა	სულ
01.01.2022	166,497	3,595,454	1,044,949	32,398	782,734	257,504	5,879,536
შემოსვლა			8,404		17,439	5,408	31,252
გასვლა			169		4,131		4,300
31.12.2022	166,497	3,595,454	1,053,184	32,398	796,042	262,912	5,906,488
დაგროვილი ცვეთა		380,681	276,533	7,560	468,098	127,410	1,260,282
01.01.2022							0
პერიოდის ცვეთა		74,365	100,806	3,240	130,260	38,590	347,261
გასვლა			363		3,115		3,478
31.12.2022	0	455,046	376,976	10,800	595,243	166,000	1,604,065
წმინდა საბალანსო ღირებულება							0
01.01.2022	166,497	3,214,773	768,416	24,838	314,636	130,094	4,619,254
31.12.2022	166,497	3,140,408	676,208	21,598	200,800	96,912	4,302,423

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის მოწყობილობები და სხვა	სულ
01.01.2023	166,497	3,595,454	1,053,184	32,398	796,042	262,912	5,906,488
შემოსვლა		35,100	2,212		51,147	2,045	90,504
გასვლა			12,960		6,107	1,892	20,959
31.12.2023	166,497	3,630,554	1,042,436	32,398	841,082	263,066	5,976,033
დაგროვილი ცვეთა		455,046	376,976	10,800	595,243	166,000	1,604,065
01.01.2023							0
პერიოდის ცვეთა		74,634	91,491	3,237	106,216	33,091	308,669
გასვლა			12,960		482	1,892	15,334
31.12.2023	0	529,680	455,507	14,037	700,977	197,199	1,897,400
წმინდა საბალანსო ღირებულება							0
01.01.2023	166,497	3,140,408	676,208	21,598	200,800	96,912	4,302,423
31.12.2023	166,497	3,100,874	586,928	18,361	140,105	65,867	4,078,632

11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა არამატერ. აქტივები	სულ
01.01.2022	130	13,111	13,241
შემოსვლა	0		0
გასვლა			0
31.12.2022	130	13,111	13,241
დაგროვილი ცვეთა	20	4,071	4,091
01.01.2022			0
პერიოდის ცვეთა	5	1,356	1,361
გასვლა			0
31.12.2022	25	5,427	5,452
წმინდა საბალანსო ღირებულება			0
01.01.2022	110	9,040	9,150
31.12.2022	105	7,684	7,789

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა არამატერ. აქტივები	სულ
01.01.2023	130	13,111	13,241
შემოსვლა	0		0
გასვლა			0
31.12.2023	130	13,111	13,241
დაგროვილი ცვეთა	25	5,427	5,452
01.01.2023			0
პერიოდის ცვეთა	5	1,153	1,158
გასვლა			0
31.12.2023	30	6,580	6,610
წმინდა საბალანსო ღირებულება			0
01.01.2023	105	7,684	7,789
31.12.2023	100	6,531	6,631

12. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	198,558	198,558	198,558
	198,558	198,558	198,558

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	89,168	42,655	33,857
მიღებული ავანსები	2,223	1,156	963
	91,391	43,811	34,821

14. ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
	0	0	0

15. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები	5,852,310	6,042,818	6,668,850
	5,852,310	6,042,818	6,668,850

16. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი	92	18,529	739
ერთიანი სახაზინო ანგარიში	10,041	14,537	26,842
გადახდილი დღგ-ს ტრანზიტული ანგარიში	10,397	11,080	0
ქონების გადასახადი (გარდა მიწისა)	0	0	45,793
მიწაზე ქონების გადასახადი	174	174	174
	20,703	44,321	73,548

17. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსის დღგ	611	534	947
საპენსიო გადასახდელი	61,350	40,469	28,221
	61,960	41,003	29,166

18. საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
კაპიტალი შპს-ში	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(1,126,751)	(1,234,967)	(1,576,768)
სხვა რეზერვები	0	0	0
	(1,126,751)	(1,234,967)	(1,576,768)

19. გაყიდვების თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
კვების პროდუქტები	605,043	425,926
მომსახურების მიწოდებისთვის სხვა დამხმარე ხარჯები	96,619	97,442
	701,662	523,368

20. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
საფოსტო ამანათის გაგზავნა	14	21
სარეკლამო ხარჯი	24,498	18,659
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	11,293	3,602
საპენსიო დანარიცხები	10,440	6,124
საკონფერენციო მოწყობილობებით მომსახურება	6,059	1,960
ინტერნეტ ხარჯები	5,392	5,258
სატელეფონო ხარჯი	1,296	1,245
სხვა საგადასახადო ხარჯი	43,951	42,907
ბანკის მომსახურების საკომისიო	28,043	23,864
საკანცელარიო ხარჯი	4,635	11,514
მიმდინარე სარემონტო და საექსპლუატაციო ხარჯები	4,253	14,111
დაცვის და სხვა მომსახურება	8,843	16,302
სადაზღვევო ხარჯები	664	1,027
ფინას მომსახურება	1,678	1,847
სალარო აპარატების მომსახურება	305	372
საბუღალტრო და აუდიტორული მომსახურება	16,949	20,000
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	17	96
შრომითი უსაფრთხოება	3,220	2,330
სხვა ხარჯები	451	1,239
გაზის მოწოდება	35,984	36,908
ელ/ენერგია	91,704	81,210
წყლის ხარჯები	14,188	12,370
	313,878	302,966

21. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლებმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა **2 558 106** ლარი, მათ შორის: საოპერაციო შემოსავლები - 2 521 396 ლარი, რომელიც მიღებულია საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან. არასაოპერაციო შემოსავლები - 36 710 ლარი, მათ შორის: კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი - 3 442 ლარი, საპროცენტო შემოსავალი - 33169 ლარი, სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი - 99 ლარი.

22. ხარჯები

საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინს სულ - 2 449 890 ლარი, მათ შორის: საოპერაციო ხარჯები - 2 268 475 ლარი. არასაოპერაციო ხარჯები - 181 415 ლარი, მათ შორის: სესხის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი - 175 218 ლარი, სხვა არასაოპერაციო ხარჯები - 6197 ლარი.

23. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი.

საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები.

შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები.

საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევს, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

24. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის

შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ლეო 444“-ს დირექტორი:

თ. ცანავა-ლატარია

შპს „ლეო 444“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.



შპს „ლეო 444“-ს დირექტორი:

თ. ხაჩიკაძე

თ. ცანავა-ლატარია

26. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12,348	81,244	46,232
სავაჭრო და სხვ მოთხოვნები	26,179	13,599	38,047
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	271,025	123,215	88,011
მარაგები	112,980	76,733	124,071
მზა პროდუქცია	112,980	76,733	124,071
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	193,260	133,425	106,294
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	6,631	7,789	9,150
ძირითადი საშუალებები	4,078,632	4,302,423	4,619,254
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	198,558	198,558	198,558
სულ აქტივები	4,899,613	4,936,986	5,229,617
ვალდებულებები	0	0	0
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	91,391	43,811	34,821
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	20,703	44,321	73,548
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5,852,310	6,042,818	6,668,850
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	61,960	41,003	29,166
სულ ვალდებულებები	6,026,364	6,171,953	6,806,385

შპს „ლეო 444“
 სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალი	0	0	0
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(1,126,751)	(1,234,967)	(1,576,768)
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	(1,126,751)	(1,234,967)	(1,576,768)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,899,613	4,936,986	5,229,617
სულ მოკლევადიანი აქტივები	615,792	428,216	402,655
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	174,054	129,135	137,535

შპს „ლეო 444“-ს დირექტორი:

თ. ცანავა-ლატარია

შპს „ლეო 444“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალი	0	0	0
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(1,126,751)	(1,234,967)	(1,576,768)
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	(1,126,751)	(1,234,967)	(1,576,768)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,899,613	4,936,986	5,229,617
სულ მოკლევადიანი აქტივები	615,792	428,216	402,655
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	174,054	129,135	137,535



შპს „ლეო 444“-ს დირექტორი:

თ. ჯანაშვილი

თ. ცანავა-ლატარია

27. ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	2023	2022
ნეტო ამონაგები	2,521,396	1,858,626
საქონლის გაყიდვიდან	1,214,058	808,627
მომსახურების გაწევიდან	1,307,338	1,049,999
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა.	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	(701,662)	(523,368)
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1,819,734	1,335,258
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(596,201)	(370,461)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(309,827)	(348,622)
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი	(335,802)	(529,114)
იჯარის ხარჯი	(11,105)	(9,671)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(313,878)	(302,966)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,566,813)	(1,560,834)
საოპერაციო მოგება	252,921	(225,576)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(144705)	567377
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	108,216	341,801
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	108,216	341,801
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	0	0

შპს „ლეო 444“
 საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	108,216	341,801
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(1,234,967)	(1,576,768)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(1,126,751)	(1,234,967)

შპს „ლეო 444“-ს დირექტორი:

თ. ცანავა-ლატარია

შპს „ლეო 444“

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	108,216	341,801
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(1,234,967)	(1,576,768)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(1,126,751)	(1,234,967)



შპს „ლეო 444“-ს დირექტორი:

თ. სანია

თ. ცანავა-ლატარია