

შპს იკორთა 2007

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	30.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	620 097	683 457	693 218
არამატერიალური აქტივები		2 542	2 542	2 542
სულ გრძელვადიანი აქტივები		622 639	686 000	695 761
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	1 290 371	2 306 601	2 100 828
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1 430 240	1 168 544	684 569
მარაგები	6	185 951	125 076	386 166
საგადასახადო აქტივები		333 245	803 173	431 074
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 239 807	4 403 394	3 602 638
მთლიანი აქტივები		3 862 446	5 089 394	4 298 398
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	109 757
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1 143 041)	(2 211 160)	(887 650)
სულ კაპიტალი:		(1 142 841)	(2 210 960)	(777 893)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		35 102	35 102	35 102
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		35 102	35 102	35 102
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		511 339	502 351	238 906
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	4 458 847	6 762 900	4 802 283
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 970 185	7 265 251	5 041 189
მთლიანი ვალდებულებები		5 005 288	7 300 353	5 076 292
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3 862 446	5 089 394	4 298 398

დირექტორი:

გივი ხურცილავა

შპს იკორთა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	30.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	620 097	683 457	693 218
არამატერიალური აქტივები		2 542	2 542	2 542
სულ გრძელვადიანი აქტივები		622 639	686 000	695 761
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	1 290 371	2 306 601	2 100 828
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1 430 240	1 168 544	684 569
მარაგები	6	185 951	125 076	386 166
საგადასახადო აქტივები		333 245	803 173	431 074
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 239 807	4 403 394	3 602 638
მთლიანი აქტივები		3 862 446	5 089 394	4 298 398
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	109 757
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1 143 041)	(2 211 160)	(887 650)
სულ კაპიტალი:		(1 142 841)	(2 210 960)	(777 893)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		35 102	35 102	35 102
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		35 102	35 102	35 102
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		511 339	502 351	238 906
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	4 458 847	6 762 900	4 802 283
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 970 185	7 265 251	5 041 189
მთლიანი ვალდებულებები		5 005 288	7 300 353	5 076 292
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3 862 446	5 089 394	4 298 398

დირექტორი:



გივი ხურცილავა

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	30.12.2021
ამონაგები	9	5 426 387	3 212 519	2 536 279
თვითღირებულება	10	(3 921 658)	(3 871 829)	(2 268 621)
საერთო მოგება		1 504 729.35	(659 310.01)	267 658.16
სხვა შემოსავლები		25 004	-	17 942
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(229 958)	(369 028)	(520 394)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		101	-	-
სხვა ხარჯები		(140)	(9 691)	(13 498)
საოპერაციო მოგება		1 299 735.97	(1 038 029.40)	(248 292.42)
ფინანსური შემოსავალი		55 633	7 050	-
ფინანსური ხარჯი	12	(287 251)	(292 530)	(145 009)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(231 618)	(285 480)	(145 009)
მოგება დაბეგრამდე		1 068 118	(1 323 509)	(393 301)
წმინდა მოგება		1 068 118	(1 323 509)	(393 301)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 068 118	(1 323 509)	(393 301)

დირექტორი:

გივი ხურცილავა

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	30.12.2021
ამონაგები	9	5 426 387	3 212 519	2 536 279
თვითღირებულება	10	(3 921 658)	(3 871 829)	(2 268 621)
საერთო მოგება		1 504 729.35	(659 310.01)	267 658.16
სხვა შემოსავლები		25 004	-	17 942
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(229 958)	(369 028)	(520 394)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		101	-	-
სხვა ხარჯები		(140)	(9 691)	(13 498)
საოპერაციო მოგება		1 299 735.97	(1 038 029.40)	(248 292.42)
ფინანსური შემოსავალი		55 633	7 050	-
ფინანსური ხარჯი	12	(287 251)	(292 530)	(145 009)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(231 618)	(285 480)	(145 009)
მოგება დაბეგრამდე		1 068 118	(1 323 509)	(393 301)
წმინდა მოგება		1 068 118	(1 323 509)	(393 301)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 068 118	(1 323 509)	(393 301)

დირექტორი:



გივი ხურცილავა

შპს იკორთა 2007

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	109 757	(887 650)	(777 893)
წმინდა მოგება	-	(1 323 509)	(1 323 509)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(1 323 509)	(1 323 509)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(109 557)	-	(109 557)
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	(2 211 160)	(2 210 960)
წმინდა მოგება	-	1 068 118	1 068 118
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 068 118	1 068 118
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	(1 143 041)	(1 142 841)

დირექტორი:

გივი ხურცილავა

შპს იკორთა 2007

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	109 757	(887 650)	(777 893)
წმინდა მოგება	-	(1 323 509)	(1 323 509)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(1 323 509)	(1 323 509)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(109 557)	-	(109 557)
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	(2 211 160)	(2 210 960)
წმინდა მოგება	-	1 068 118	1 068 118
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 068 118	1 068 118
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	(1 143 041)	(1 142 841)

დირექტორი:



გივი ხურცილავა

შპს იკორთა 2007

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	2023	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 877 650	6 595 250	4 944 251
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4 563 146)	(5 442 509)	(3 623 256)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 177)	(75 643)	(406)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	19 632	14 435
გადახდილი გადასახადი	(49 361)	(728 402)	(507 508)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(737 034)	368 328	827 516
საფინანსო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან	-	(109 557)	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	38 500	485 708	56 000
სესხის ძირის გადახდა	(30 000)	(222 264)	(218 645)
სესხის პროცენტის გადახდა	(287 251)	(305 112)	(21 811)
დივიდენდების გადახდა	-	-	-
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(278 751)	(151 224)	(184 455)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(1 015 785)	217 103	643 060
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	2 306 601	2 100 828	1 457 768
სავალუტო კურსის ეფექტი	(444)	(11 330)	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1 290 371	2 306 601	2 100 828

დირექტორი:

გივი ხურცილავა

შპს იკორთა 2007

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	2023	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 877 650	6 595 250	4 944 251
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4 563 146)	(5 442 509)	(3 623 256)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 177)	(75 643)	(406)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	19 632	14 435
გადახდილი გადასახადი	(49 361)	(728 402)	(507 508)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(737 034)	368 328	827 516
საფინანსო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან	-	(109 557)	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	38 500	485 708	56 000
სესხის ძირის გადახდა	(30 000)	(222 264)	(218 645)
სესხის პროცენტის გადახდა	(287 251)	(305 112)	(21 811)
ლიზინგის გადახდა	-	-	-
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(278 751)	(151 224)	(184 455)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(1 015 785)	217 103	643 060
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	2 306 601	2 100 828	1 457 768
სავალუტო კურსის ეფექტი	(444)	(11 330)	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1 290 371	2 306 601	2 100 828

დირექტორი:



გივი ხურცილავა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იკორთა 2007“ (შემდგომში კომპანია) დაარსებულია 2007 წლის 30 ივლისს. საიდენტიფიკაციო ნომერი 205216327, იურიდიული მისამართი-საქართველო, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი N33. წილის 100 პროცენტისაა წილის მესაკუთრე არის რეზიდენტი ფიზიკური პირი გივი ხურცილავა, კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ისტორიული ადგილების და ნაგებობების და მსგავსი კულტურული ძეგლების ექსპლუატაცია, არქიტექტურული საქმიანობები, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. კომპანიას მართავს აღმასრულებელი დირექტორი გივი ხურცილავა (პ/ნ 01008022931).

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა**მომზადების საფუძვლები**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში მს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსგავსების საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განტეხული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნისვენლოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორები დავალიანება

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან. მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალები.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას. კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს. საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი ჩამოწერილია ბალანსიდან ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უვარგისი საქონელი ნადგურდება აქტით სპეციალური სამსახურის მიერ. ბასს 2-ის მიხედვით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, სადაც ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის „ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით“. მათ შორის

უმცირესის არჩევა განპირობებულია წინდახედულობის პრინციპით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწრა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწრისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწრა.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,6894	2,9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,702	2,8844

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდევო.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

მიმდინარე პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%, დღგ-18%-ს. გადასახადების გამოთვლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით. საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

თუ ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმომ ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები უნდა აღიაროს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად, მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს იმის საფუძველი, რომ რომელიმე სხვა მეთოდის გამოყენებით უფრო ზუსტად შეიძლება მომსახურების შესრულების სტადიის ასახვა. როდესაც რომელიმე აქტი/მოქმედება უფრო მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ნებისმიერი, ამონაგების აღიარება გადავადდება მნიშვნელოვანი აქტის შესრულებამდე.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე. ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს მომსახურების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიზნული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სასამართლო დავები

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას სასამართლო დავები არ ჰქონია. კომპანიაზე გადმოსულია დამფუძნებლის საგადასახადო დავასთან დაკავშირებული საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკა.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში N24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
(ბ)მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) კომპანიის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

ე.ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და

დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპ.ტექნიკა	ავტომაქსანები	ინვენტარი	ჯამი
2021წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	63 950	356 515	35 283	10 651	23 780	222 934	387 502	1 100 614
შესყიდვა		40					8 754	8 794
გასვლა	-	-	-					-
2022წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	63 950	356 555	35 283	10 651	23 780	222 934	396 256	1 109 409
შესყიდვა			1 102		3 355		708	5 165
გასვლა	-	-	-				(51 024)	(51 024)
2023წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	63 950	356 555	36 384	10 651	27 135	222 934	345 941	1 063 549
დაგროვილი ცვეთა								
2021წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	146 765	32 608	5 005	14 998	151 860	56 160	407 396
ცვეთის ხარჯი	-	17 502	1 053	-				18 555
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-					-
2022წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	164 266	33 662	5 005	14 998	151 860	56 160	425 951
ცვეთის ხარჯი	-	17 502	-	-				17 502
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-					-
2023წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	181 768	33 662	5 005	14 998	151 860	56 160	443 453
საბალანსო ღირებულება								
2021წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	63 950	209 750	2 674	5 647	8 781	71 074	331 342	693 218
2022წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	63 950	192 288	1 621	5 647	8 781	71 074	340 096	683 457
2023წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	63 950	174 786	2 723	5 647	12 136	71 074	289 780	620 097

შპს იკორთა 2007
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

4.ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	10 862	5 327
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	1 279 509	2 301 274
ს უ ლ:	1 290 371	2 306 601

5.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	840 423	617 575
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	81 392	63 461
მომწოდებელი(ავანსად გადახდილი თანხები)	508 425	487 508
ს უ ლ:	1 430 240	1 168 544

6.მარაგები

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და მასალები	65 745	15 722
მზა პროდუქცია	7 619	7 619
მცირე ფასიანი ინვენტარი და სპეც. ტანსაცმელი	109 616	98 764
წინასწარ გადახდილი სამედიცინო დაზღვევის შესატანი	2 971	2 971
ს უ ლ:	185 951	125 076

7.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(478 059)	(495 794)
მიღებული ავანსები	(3 912 371)	(6 201 862)
გადასახდელი ხელფასები	-	(2 000)
საპენსიო ფონდში გადარიცხული თანხები	(68 416)	(63 244)
ს უ ლ:	(4 458 847)	(6 762 900)

8.ამონაგები

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5 426 387	3 212 519
ს უ ლ:	5 426 387	3 212 519

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი წყარო არის ისტორიული ადგილების და ნაგებობების და მსგავსი კულტურული ძეგლების ექსპლუატაცია, არქიტექტურული საქმიანობები, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

9. თვითღირებულება

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შემენა	(272 071)	(955 425)
პირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე	(237 967)	(890 202)
სოციალური დანარიცხები პირდაპ. ხელფასიდან / თვითღ.	(193)	(3 592)
სოციალური დანარიცხები არაპირდ. ხელფასიდან / თვითღ.	(1 703)	(13 591)
მივლინების ხარჯები (საწარმოო მიზნით)	(11 575)	(14 670)
სხვა საერთო-საწარმოო (საოპერაციო) ხარჯები	(3 315 998)	(1 994 348)
არაპირდაპირი ხელფასი / თვითღირებულებაზე	(82 150)	-
ს უ ლ:	(3 921 658)	(3 871 829)

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(2 752)	(9 695)
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	(82 348)	(218 323)
გარანტიის საკომისიო	(10 290)	(13 967)
ვადაგადაცემის ჯარიმა	-	(177)
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	(8 842)	(21 586)
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	(120)	(15 733)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(393)	(1 800)
ცვეთა საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	(17 502)	(18 555)
საბანკო ხარჯები	(2 039)	(8 325)
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	(53 866)	(60 868)
სხვა საერთო-ადმ. ხარჯები - (სხვ. ინვენტარის ჩამოწერა)	(51 024)	-
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	(500)	-
კომპიუტერის ხარჯები	(81)	-
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	(47)	-
საკანცელარიო ხარჯები	(155)	-
ს უ ლ:	(229 958)	(369 028)

11. მოკლევადიანი სესხები

სესხების თავდაპირველი აღიარება ხდება მიღებული თანხით, რომელსაც აკლდება საკომისიო და სესხის აღების ტრანზაქციასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). სესხების შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიას მოკლევადიან სესხებად აღრიცხული აქვს ს.ს. ბაზისბანკისაგან მიღებული სესხები და სხვა საბანკო პროდუქტები.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

-უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

-უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით. აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს დამფუძნებლებისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

სხვა გარემოებები

სადაზღვევო

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სურვილი განახორციელოს სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებსა და თანამშრომლების ჯანმრთელობაზე.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.