

შპს „ექსკალიბურ“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თბილისი
2024 წლის დეკემბერი

შპს „ექსკალიბურ“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა
4. წარდგენის ვალუტა
5. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
6. ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
9. გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
11. მოგების გადასახადი
12. საკუთარი კაპიტალი
13. ძირითადი საშუალებები
14. არამატერიალური აქტივები
15. ამონაგების აღიარება
16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები
18. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა



ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/202 3	31/12/202 2
ფინანსური მდგომარეობა		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	96511	193564
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23758	12545
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	107395	317400
მარაგები	3047993	1515807
ძირითადი საშუალებები	121785	112393
სულ აქტივები	3397442	2151709
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1875	1325
სულ ვალდებულებები	1875	1325
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1658633	1458633
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1736934	691751
სულ საკუთარი კაპიტალი	3395567	2150384
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3397442	2151709
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3047993	151807
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1875	1325

საქმიანობის შედეგები

	31/12/202 3	31/12/202 2
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	2701577	3303810
საქონლის გაყიდვიდან	2701577	3303810
გაყიდვების თვითღირებულება	-1340377	-2699107
საერთო მოგება	1361200	604703
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-284439	-252240
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	0	-1391
სულ საოპერაციო ხარჯები	-284439	-253631
საოპერაციო მოგება	1076761	351072
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-92495
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	1076761	258577
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1076761	258577
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1076761	258577
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2150384	1891807
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-31578	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	200000	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3395567	2150384




შპს „ექსკალიბურ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ექსკალიბურ“ (ს.ნ.: 404388408) დაფუძნებულია საქართველოში 2010 წლის 5 ოქტომბერს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ცეცხლსასროლი და სპორტული იარაღის რეალიზაცია: სანადირო თოფი, კარაბინი, შაშხანა, პისტოლეტი, დანა და სხვა იარაღი. კომპანიის ასორტიმენტში აგრეთვე შედის სხვადასხვა ტიპის კონდახი, მჭიდი, ტყვია, სამაგრი ღვედი, ოპტიკური სამიზნე, ფარანი და შესაბამისი აქსესუარები.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, პეკინის ქ., №3, ბინა №66.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”- ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

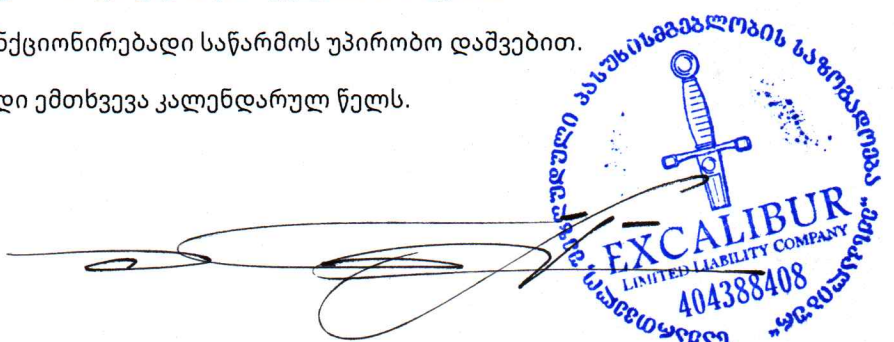
- წინა პერიოდებში არ ფასს ან მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2023 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია მოცემული ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო მიდგომების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს უპირობო დაშვებით.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.



3. საადრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია და ეფუძნება ბუღალტრული ადრიცხვის და მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლებიც გამოსცა ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB).

4. წარდგენის ვალუტა

ბუღალტრული ადრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხორციელდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ქართული ლარი არის საწარმოს მოქმედი, ფუნქციონალური ვალუტა.

5. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

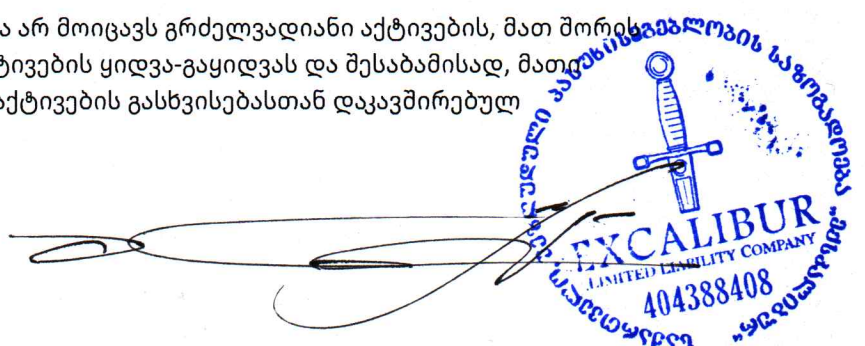
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენი ვალდებულება გრძელვადიანია.

ურთიერთგადაფარვა

დაუშვებელია აქტივებისა და ვალდებულებების, ან ხარჯებისა და შემოსავლების ურთიერთგადაფარვა. ურთიერთგადაფარვა არ არის აქტივების შეფასება შეფასებითი ხასიათის შესწორებებით, როგორიცაა, მაგალითად მარაგის დაძველებით გამოწვეული ფასშესწორება და უიმედო მოთხოვნებისთვის - საეჭვო ვალების ანარიცხები.

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობა არ მოიცავს გრძელვადიანი აქტივების, მათ შორის ინვესტიციებისა და საოპერაციო აქტივების ყიდვა-გაყიდვას და შესაბამისად, მათი გასხვისების შემთხვევაში, ამგვარი აქტივების გასხვისებასთან დაკავშირებულ



შემოსულობას ან ზარალს წარადგენს მიღებული შემოსავლიდან აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და მის გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით.

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში ახორციელებს მიმდინარე საგადასახადო აქტივებისა და მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვას, ან გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვას, როდესაც საწარმოს აქვს ამ თანხების ჩათვლის იურიდიული ძალის მქონე უფლება და მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე შეუძლია იმის დემონსტრირება, რომ ანგარიშსწორებას გეგმავს ნეტო საფუძველზე, ან საგადასახადო აქტივის რეალიზებასა (გამოყენებასა) და საგადასახადო ვალდებულების დაფარვას ერთდროულად აპირებს.

6. ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტი ყველაზე ლიკვიდური აქტივია, რომელიც ღირებულების ცვლილების მნიშვნელოვან რისკს არ ექვემდებარება. ის მოიცავს ნაღდ ფულს საბანკო ანგარიშებზე, სალაროში და მოთხოვნად დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს.

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

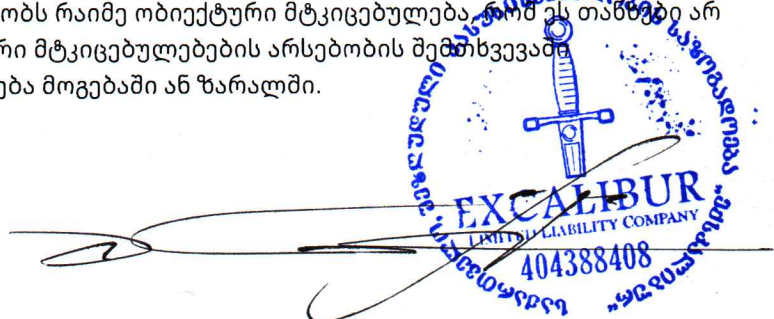
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გაქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

იარაღების იმპორტის დროს მომწოდებელთან შეკვეთის დადასტურების შემდეგ, მოთხოვნა (შესაბამისი დოკუმენტების საფუძველზე) იგზავნება თავდაცვის სამინისტროში სანებართვო ლიცენზიის მისაღებად. შესაბამისი გადასახადის გადახდისა და ყოველი კონკრეტული შეკვეთისთვის გაცემული ლიცენზიის წარდგენის (გარდა სხვა სტანდარტული, განბაჟებისთვის საჭირო დოკუმენტაციისა) შემდეგ ხდება ჩამოსული ტვირთის განბაჟება, წინასწარი ან არაწინასწარი განცხადების საფუძველზე. სხვა დანარჩენი პროდუქციის განბაჟება ხდება სტანდარტულად.

ტვირთის ტრანსპორტირება ხდება, საჰაერო ან სახმელეთო ტრანსპორტით, რომელსაც ძირითადად უზრუნველყოფ იმპორტიორი, ტრანსპორტირების თანხა ინვოისებში გამოყოფილია ცალკე, ან ზოგჯერ დამატებულია საქონლის საფასურს.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღები თანხით. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.



9. გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, თუ მოსალოდნელია, რომ შესაბამისი საქონელი ან/და მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის ან მეტი ხნის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება აღრიცხული, როგორც გრძელვადიანი.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულება აღირიცხება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ნაკისრ მოწოდებას და აღირიცხება თავიდან სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც არაა პროცენტის მატარებელი. უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულება გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის მოქმედი კურსის შესაბამისად. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკლისი აღიარდება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში.

11. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების დაბეგვრა ხორციელდება ე.წ. „ესტონური მოდელით“, რაც გულისხმობს (ა) მოგების გადასახადის დარიცხვას მოგების განაწილებისას და არა - მისი გენერირების დროს და (ბ) სხვადასხვა ისეთი ხარჯის გაწევისას, რომლების იბეგრება მოგების გადასახადით.

12. საკუთარი კაპიტალი

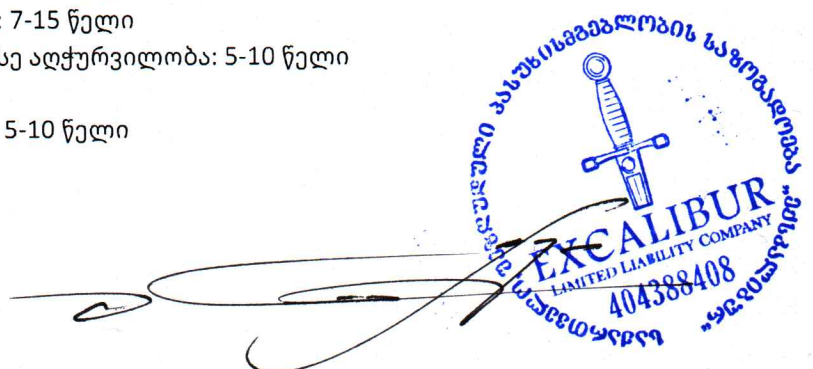
კომპანიის საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან (რომელიც შეიძლება, გაიზარდოს ან შემცირდეს საზოგადოების პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად) და გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელიც კომპანიამ დააგროვა წლების განმავლობაში.

13. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები: 25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები: 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები: 7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა: 5-10 წელი
- ავეჯი: 12-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები: 5-10 წელი



14. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალური აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია აღირიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

არამატერიალური აქტივები: 3-10 წელი

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების დანაკლისი დაუყოვნებლივ აღიარდება სრული შემოსავლის ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.



15. ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვა ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი სარეალიზაციო პირობების საფუძველზე. საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი მიეწოდება მყიდველს და მას გადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით რეალიზაციასთან დაკავშირებული საქართველოს საგადასახდო კოდექსით დადგენილი გადასახადებისა და კომპანიის მიერ განსაზღვრული ფასდათმობების გამოკლებით.

16. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

საწარმოში დასაქმებული პირების გასამრჯელო ფიქსირებულია და განსაზღვრულია შრომითი ხელშეკრულებით. მათი აღრიცხვა ხდება შესაბამისი საგადასახდო ვალდებულებების გათვალისწინებით.

კომპანიის სავაჭრო ზონა განთავსებულია იჯარით აღებულ ფართში. იჯარის ხელშეკრულება გაფორმებულია ფიზიკურ პირთან. გაიცემა ყოველთვიურად და იბეგრება ყოველი თვის საშემოსავლო გადასახადის დეკლარაციაში.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ სიდიდეებზე ან ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

18. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ნებართვა გაიცა კომპანიის დირექტორის, ალექსანდრე ლუხავას მიერ 2024 წლის 13 დეკემბერს.

