

შპს „ბათუმი სიტი XXI „
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს ბათუმი სიტი XXI

ფინანსური ანგარიში

საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ბათუმი სიტი XXI „

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგება

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5. ზოგადი ინფორმაცია
6. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა
7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები
8. ამონაგები
9. სხვა შემოსავალი
10. თვითღირებულება
11. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები
12. სხვა ხარჯები
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები
14. სერვისის გაწევასთან დაკავშირებული დანახარჯები
15. ფინანსური ხარჯი
16. მარაგები
17. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები
18. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები
19. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები
20. სესხები
21. ძირითადი საშუალებები
22. ფინანსური რისკების ფაქტორი

შპს „ბათუმი სითი XXI „
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	4	4,238,945	2,885,140
თვითღირებულება	6	(2,052,471)	(1,393,658)
საერთო მოგება		2,186,474	1,491,482
სხვა შემოსავლები	5	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(1,666,220)	(537,779)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	7	(23,139)	(23,247)
სხვა ხარჯები	8	(2,086)	(2,202)
სერვისის გაწევასთან დაკავშირებული დანახარჯები	10	(3,274)	(9,202)
საოპერაციო მოგება		491,755	919,052
ფინანსური შემოსავალი	5	103,683	16,020
ფინანსური ხარჯი	11	(266,480)	(15,043)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება			
მოგება დაბეგვრამდე		328,958	920,029
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება			
სხვა სრული შემოსავალი:			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		328,958	920,029

დირექტორი: ნუგზარ ინაიშვილი
 მთ. ბუღალტერი: თეიმურაზ ტაბაღუა

შპს „ბათუმი სითი XXI „
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)			
	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელ ვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	17	1,545,168	1,533,809
არამატერიალური აქტივი		2,444	4,887
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,547,612	1,558,696
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	14	968,482	161,541
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13	1,248,863	1,557,256
მარაგები	12	1,570,001	1,032,751
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		299,511	94,902
გაცემული სესხები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,086,857	2,846,450
სულ აქტივები		5,634,469	4,405,146
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,676,990	3,348,032
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		3,676,990	3,348,032
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-

შპს „ბათუმი სითი XXI „
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	16	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	1,774,168	1,034,888
საგადასახადო ვალდებულებები		183,311	22,226
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,957,479	1,057,114
სულ ვალდებულებები		1,957,479	1,057,114
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,634,469	4,405,146

დირექტორი: ნუგზარ ინაიშვილი
 მთ. ბუღალტერი: თეიმურაზ ტაბაღუა

შპს „ბათუმი სითი XXI „
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ლარი				
2022 წლის 31 დეკემბერი	-		-	3,348,032
წმინდა მოგება	-	-		
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	328,958	328,958
გაცემული დივიდენდი	-	-		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(0)	-	328,958	3,676,990

დირექტორი: ნუგზარ ინაიშვილი
 მთ. ბუღალტერი: თეიმურაზ ტაბაღუა

შპს „ბათუმი სიტი XXI „
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

(პირდაპირი მეთოდი)

საანგარიშო პერიოდი 2022 წელი	
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:	
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,100,161
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2,570,216
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-667,903
გადახდილი იჯარა	-9,000
გადახდილი გადასახადები	-1,111,680
გადახდილი ბანკის საკომისიო	-8,353
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	733,009
ფულადი სახსრების მოძრაობასაინვესტიციო საქმიანობიდან:	
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	-
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:	-
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან/კაპიტალის ზრდისაგან	-
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა/გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-
მოკლევადიანი სესხების აღება	-

შპს „ბათუმი სიტი XXI „

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	-
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების და პროცენტის დაფარვა	-25,164
ფინანსური შემოსავალი (ტენდერიდან თანხის დაბრუნება)	99,096
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი	806,941
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზრდი	806,941
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასწყისისათვის	161,541
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოსათვის	968,482

დირექტორი: ნუგზარ ინაიშვილი

მთ. ბუღალტერი: თეიმურაზ ტაბაღუა

შპს „ბათუმი სითი XXI „

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ბათუმი სითი XXI “ დაფუძნდა 2011 წლის 14 ივნისს საიდენტიფიკაციო ნომერი 445398436. მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო . კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი პუშკინის ქ. # 146/ხიმშიაშვილის ქ. 40/42/44/44-ა , კომპანიის 100 % მფლობელი არის ნუგზარ ინაიშვილი (61004000924) . 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მფლობელობაში გააჩნია ერთი კომერციული ფართი (ოფისი) რომელიც მდებარეობს ქ. ბათუმი /ხიმშიაშვილის ქ. 40/42/44/44-ა ასევე იჯარით აქვს აღებული სასაწყობო ფართი ქ. ბათუმი ხახულის ქ. #33 -ში . კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტომატური ლიფტების მონტაჟი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით .

წლიურის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე . კომპანია არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით . კომპანიის საანგარიშო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშო ვალუტაა ქართული ლარი. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალების ერთეული რომლიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებიერიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან .

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების

შპს „ბათუმი სიტი XXI „
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალკ-ცალკე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით , ცვეთის დარიცხვისას არ გაითვალისწინება აქტივის ნარჩენი ღირებულება

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების ცვეთის /ამორტიზაციის გაანგარიშებისათვის გამოყენებული სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები და ნაგებობები	20 წელი
მანქანა დანადგარები	4-10 წელი
ავეჯი ტექნიკა და სხვა ინვენტარი	3-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში მათი შეცვლა

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისათვის გამოყენებულია კლებადი ნაშთის მეთოდი, ყოველწლიურად 10 % - ს ოდენობით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების აქტივების განხილვა , რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი , ფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება რომლის შედარება ხდება საბალანსო ღირებულებასთან. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე ხდება საბალანსო ღირებულების შეფასება ანაზღაურებადი ღირებულებით ხოლო გაუფასურებული ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება /ზარალში

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო ხარჯი. მეიჯარე საწარმო იჯარისას პრაქტიკულად არ გადასცემს ყველა რისკს და სარგებელს საკუთრების გადაცემის უფლებასთან დაკავშირებით. მოიჯარის მიერ, სრული საიჯარო გადასახადი აისახება წლის მოგება-ზარალში წრფივი დარიცხვის მეთოდით მთელი საიჯარო პერიოდის მანძილზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

შპს „ბათუმი სითი XXI „
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

მარაგის გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად როდესაც ხდება ჩამოწერა.

ფინანსური ინსტრუმენტი

კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში შედის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები , დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები, სხვა ვალდებულებები და სესხები .

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ექვივალენტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფინანსური ვალდებულებები

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

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის 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.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, შესაბამისი სახელმწიფო ორგანოების მიერ დამოწმებულ ლიფტების გამოცდის აქტებს, ყველა ნებართვას სახელმწიფო დაწესებულებებიდან ან/და შესაბამისი მუნიციპალიტეტიდან, ლიფტების უწყებრივ რეესტრში გატარების დამადასტურებელ დოკუმენტაციას რაც აუცილებელი და საჭიროა მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ლიფტის ექსპლოატაციაში მიღებისათვის

შპს „ბათუმი სიტი XXI „
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

1. 2023 წელს კომპანიაში ჩატარდა სრული საგადასახადო აუდიტი 2020-2023 წლის 28 თებერვლის ჩათვლით. შემოწმების შედეგად სალაროში სახსრების ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი დანაკლისი ჩაითვალია დირექტორის მიერ ხელფასის სახით მიღებული შემოსავალი, რის შედეგადაც დამატებით დაერიცხა კომპანიას გადასახადის სახით 188,999 ლარი კუთვნილი და 94500 ლარი ჯარიმა. კომპანიის მიერ ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი 125,648 ლარით შემცირდება დარიცხული კუთვნილი თანხა, კომპანიამ გაფაჩხა და დარჩენილი 63351 ლარი და ჯარიმის ნახევარი (ჯარიმის ნახევარზე ისარგებლა სსკ 269 მე- 11 ნაწილით გათვალისწინებული შეღავათით). კომპანია არ გაასაჩივრა აუდიტის მიერ გამოცემული შემოწმების აქტი.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2.9753

შპს „ბათუმი სითი XXI „
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შენიშვნა-4

ამონაგები

ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31/12/2023</u>
სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაცია	18,424
მომსახურების რეალიზაცია	4,220,521
საქონლის უკან დაბრუნება	
სულ	<u><u>4,238,945</u></u>

შენიშვნა-5

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31/12/2023</u>
სხვა შემოსავალი (ტენდერიდან დაბრუნებული თანხა)	102,538
არასაოპერაციო შემოსავალი	1,145
არასაოპერაციო შემოსავალი (სადაზღვევო კომპანიიდან ა/მ დაზღვევა)	-
სულ	<u><u>103,683</u></u>

შენიშვნა-6

თვითღირებულება

თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	<u>31/12/2023</u>
სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	9,400
მომსახურების თვითღირებულება	2,043,071
სულ	<u><u>2,052,471</u></u>

შპს „ბათუმი სიტი XXI „

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შენიშვნა-7

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	<u>31/12/2023</u>
სარეკლამო ხარჯები	373
საწვავის ხარჯი	13,310
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	9,456
რეალიზაციის დანახარჯები	-
სულ	<u><u>23,139</u></u>

შენიშვნა-8

სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	<u>31/12/2023</u>
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	-
მარაგების გაუფასურება	-
მოგების გადასახადის ხარჯი -კანონმდებლობის თანახმად	-
საგადასახადო დანახარჯები	-
ქონების გადასახადი	2,086
დანახარჯები რომლებიც იბეგრება ესტ მოდელით	-
სულ	<u><u>2,086</u></u>

შპს „ბათუმი სითი XXI „
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შენიშვნა-9

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	<u>31/12/2023</u>
ბანკის მომსახურების დანახარჯები	8,353
იჯარა	9000
კომუნალური დანახარჯები	2,618
საკონსულტაციო ხარჯი	3,000
დამსაქმებლის საპენსიო ხარჯი	6,869
საბუღალტრო პროგრამის ყოველთვიური დანახარჯი	966
საკანცელარიო დანახარჯები	1,084
კომუნიკაციის ხარჯი	491
სერტიფიკატი	4,331
კომპიუტერის ხარჯი	494
შრომითი ანაზღაურება	1,612,858
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,435
სხვა ადმინისტრაციული დანახარჯები	<u>2,721</u>
სულ	<u>1,666,220</u>

შენიშვნა-10

სერვისის გაწევასთან დაკავშირებული

დანახარჯები

სერვისის გაწევასთან დაკავშირებული დანახარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	<u>31/12/2023</u>
ერთჯერადი მომსახურება	-
მიმდინარე რემონტი	1,730
სხვა დანახარჯები	<u>1,544</u>
სულ	<u>3,274</u>

შპს „ბათუმი სიტი XXI „
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შენიშვნა-11

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31/12/2023
საგადასახადო ჯარიმა/საურავი	67,499
კურსთაშორისი	
სხვაობა	14,664
სხვა ხარჯი	159,153
საბანკო გარანტიის	
პროცენტის თანხა	25,164
სულ	266,480

შენიშვნა-12

მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31/12/2023	31/12/2022
ლარში		
საქონელი	356,059	354,969
სხვა		
მარაგები	1,213,942	677,782
სულ	1,570,001	1,032,751

-

-

შენიშვნა-13

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31/12/2023	31/12/2022
ლარში		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,248,863	1,381,432
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
სხვა მოთხოვნები	299,511	175,824
სულ	1,548,374	1,557,256

შპს „ბათუმი სიტი XXI „
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შენიშვნა-
14

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31/12/2023	31/12/2022
ლარში	-	-
ფული სალაროში	26,062	77,872
ფული საბანკო		
ანგარიშებზე	<u>942,420</u>	<u>83,669</u>
სულ	968,482	161,541

-

შენიშვნა-
15

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31/12/2023	31/12/2022
საპენსიო	(207)	(4,120)
სავაჭრო ვალდებულებები	(263,585)	(5,457)
სხვა ვალდებულებები	<u>(1,693,687)</u>	<u>(1,025,311)</u>
სულ	(1,957,479)	(1,034,888)

შენიშვნა-16 სესხები

ლარი	მოკლევადიანი სესხები		გრძელვადიანი სესხები	
	31/12/2023	31/12/2022	31.12.2023	31/12/2022
ბანკის სესხები	-	-	-	-
ოვერდრაფტები	-	-		
სულ სესხები	-	-	-	-
სესხები				
ლარი	გრძელვადიანი სესხები			
	31/12/2023	31/12/2022		
ბანკის სესხები	-	-		
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები	-	-		

შპს „ბათუმი სიტი XXI „
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა
 2023 წლის 31 დეკემბერს

შენიშვნა- 17

ძირითადი საშუალებები

ლარში

საწყისი ღირებულება

2021 წლის ბოლოს

შესყიდვა

გასვლა

გაუფასურება

შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია

გადაფასების რეზერვი

2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით

შემოსვლა

გასვლა

გაუფასურება

შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია

გადაფასების რეზერვი

2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით

	შენიშვნა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ავიჯი ტექნიკა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიწის ნაკვეთი	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	171,681	20,066	13,190	42,023	13,556		260,516
შესყიდვა			2,368	932		1,390,000	1,393,300
გასვლა		(4,066)	(195)	(6,947)			(11,208)
გაუფასურება							-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							-
გადაფასების რეზერვი							-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	171,681	16,000	15,363	36,008	13,556	-	1,642,608
შემოსვლა			2350				
გასვლა							
გაუფასურება							
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							
გადაფასების რეზერვი							
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	171,681	16,000	17,713	36,008	13,556	1,390,000	1,642,608

დაგროვილი ცვეთა

2021 წლის ბოლოს

	(31,123)	(16,688)	(5,805)	(15,655)	(12,437)		(81,708)
ცვეთის ხარჯი	(7,622)	(1,144)	(1,191)	(5,389)	(904)		(16,250)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		3,396	195	5,568			9,159
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	(38,745)	(14,436)	(6,801)	(15,476)	(13,341)	-	(88,799)
ცვეთის ხარჯი	(5,082)	(310)	(1,321)	(4,063)	(215)		(10,991)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა							
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	(43,827)	(14,746)	(8,122)	(19,539)	(13,556)		(99,790)
საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის ბოლოს	140,558	3,378	7,385	26,368	1,119	-	178,808
2022 წლის ბოლოს	132,936	1,564	8,562	20,532	215	1,390,0 00	1,553,809
2023წლის ბოლოს	127,854	1,254	9,591	16,469	-	1, 390,000	1,545,168

არამატერიალური აქტივები

ლარი	სხვა	ჯამი
საწყისი თვითღირებულება		
2021წლის ბოლოს	-	19,352
2022 წლის ბოლოს	4,888	24,239
2023 წლის ბოლოს	-	24,239

სხვა	ჯამი		
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის ბოლოს	(15,862)	-	-
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(3,490)		(3,490)
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			
2022 წლის ბოლოს	(19,352)	-	-
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(2,444)		(2,444)
გასულის დაგროვილი ცვეთა			
2023 წლის დაგროვილი ცვეთა	(21,796)		(21,796)

საბალანსო რირებულება			
2021 წლის ბოლოს	-	3.490	-
2022 წლის ბოლოს	-	4.888	
2023 წლის ბოლოს		2,443	

შპს „ბათუმი სიტი XXI „
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური რისკების ფაქტორი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევა, კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან

საანგარიშო წელს კომპანიამ გააკეთა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტორისკების შესწავლა , რაც გამოიხატა იმასში რომ შექმნა საეჭვო ვალების რეზერვი

.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალეზადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან შესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი, კომპანიის ოპერაციების მცირედი ნაწილი ხორცილდება უცხოურ ვალუტაში (კერძოდ დაზგა დანადგარების სათადარიგო ნაწილების შემენა) მსგვასი ტიპის ოპერაციები იწვევს უმნიშვნელო საკურსო სხვაობებს, ამგვარად კომპანიას არ დგას სავალუტო რისკის წინაშე
