

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს ბლოკსტანდარტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. ზუგდიდი

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლისა ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	2023წ	2022წ.
ამონაგები	3107839	2555520
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2695246)	(2208987)
საერთო მოგება	412593	346533
სხვა შემოსავალი	4980	8944
კომერციული ხარჯები	0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები	3 (69990)	(57055)
სხვა ხარჯები	0	0
ფინანსური ხარჯები	(1000)	(1789)
მოგება დაბეგვრამდე	346582	296633
მოგების გადასახადის ხარჯი	(63177)	(41740)
მიმდინარე წლის მოგება	283406	254893
 საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	 1163281	 1144590
 ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
 განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	 360000	 236526
 სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	 283406	 254893
კაპიტალის საბოლოო ნაშთი	1086687	1162957

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	2023წ	2022წ.
<u>ამონაგები</u>	3107839	2555520
<u>რეალიზებული</u>		
<u>პროდუქციის</u>	(2695246)	(2208987)
<u>თვითღირებულება</u>		
<u>საერთო მოგება</u>	412593	346533
<u>სხვა შემოსავალი</u>	4980	8944
<u>კომერციული ხარჯები</u>	0	0
<u>ადმინისტრაციული</u>		
<u>ხარჯები</u>	3 (69990)	(57055)
<u>სხვა ხარჯები</u>	0	0
<u>ფინანსური ხარჯები</u>	(1000)	(1789)
<u>მოგება დაბეგვრამდე</u>	346582	296633
<u>მოგების გადასახადის</u>		
<u>ხარჯი</u>	(63177)	(41740)
<u>მიმდინარე წლის</u>		
<u>მოგება</u>	283406	254893
<u>საჯულიარი კაპიტალის</u>		
<u>საწყისი წაშთი</u>		
<u>(პერიოდის საწყისი</u>	1163281	1144590
<u>წაშთი)</u>		
<u>ანალი პერიოდის</u>		
<u>გამოშვება (შპს-ს</u>		
<u>შემთხვევაში</u>		
<u>'კაპიტალის გაზრდა'</u>		
<u>კორპორაციის</u>		
<u>შემთხვევაში 'საპაიო</u>		
<u>კაპიტალის გაზრდა')</u>		
<u>განაწილება</u>		
<u>მესაჯულირებზე (მათ</u>		
<u>შორის დიდიდენდი)</u>	360000	236526
<u>სხვა ცვლილებები</u>		
<u>განაწილებულ</u>		
<u>მოგებაში</u>	283406	254893
<u>კაპიტალის საბოლოო</u>		
<u>წაშთი</u>	1086687	1162957

ჩიხორი გიგე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები	168546	496851	645782
ფული და ფულის ეკვივალენტები	126176	473551	620984
სავაჭრო მოთხოვნები	40359	20352	23249
გადახდილი ავანსები	2011	2949	1549
მარაგები	656480	635807	576425
მზა პროდუქცია	656480	635807	576425
სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	367943	213109	139562
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1192969	1345767	1361769
ვალდებულებები	67428	131998	217178
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	30168	60153	14452
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	12351	8827	104088
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	23918	62820	96966
მიღებული გრანტები			

სხვა ვალდებულებები	991	198	1672
სულ ვალდებულებები	67428	131998	217178
საკუთარი კაპიტალი	1086363	1162957	1144590
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1086363	1162957	1144590
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1086363	1162957	1144590
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	39178	50812	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1125541	1213769	1144590
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1192969	1345767	1361769

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები	168546	496851	645782
გადაღებული და გაღების ვადის გასული აქტივები	128178	473551	620984
სადაჭრელ მოთხოვნები	40359	20352	23249
გადახდილი პენსიები	2011	2949	1549
მარაგები	656480	635807	576425
მზის პეროდეტივები	656480	635807	576425
სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
მიწის ნაკვეთი აქტივები			
ფინანსური ინსტრუმენტების მოდული			
გადახდების მოდული			
გადახდილი			
სხვა პრემიატორიული აქტივები			
მომდინარე საშუალებები	367943	213109	139562
ინვესტიციები მფლობელი პირების მიერ			
ინვესტიციები სხვა საწარმოებთან			
წილობრივ ინვესტიციები			
სხვა პრემიატორიული აქტივები			
სულ აქტივები	1192969	1345767	1361769
პასივობები	67428	131998	217178
ფინანსური ინსტრუმენტების პასივობები			
სადაჭრელ პასივობები	30168	60153	14452
პასივობების და ინვესტიციების პერიოდები			
პასივობები თანამშრომლების მიმართ			
საგადასახადო პასივობები	12351	8827	104088
გადახდილი პენსიები			
მიმდინარე სასესიო პასივობები			
პრემიატორიული სასესიო პასივობები	23918	62820	96966
მიმდინარე პრემიატორიული			
სხვა პასივობები	991	198	1672

საუღო, ვალდებულებები	67428	131998	217178
საგადასახადო ვალდებულებები	1086363	1162957	1144590
საგადასახადო ვალდებულებები (შესეს-ს შემოსულობების 'ვალდებულებები', ვალდებულებების შემოსულობების 'საგადასახადო ვალდებულებები')			
საგადასახადო შემოსულობები			
გადასახადო საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახადო ვალდებულებები, მთლიან / წარმოადგენს	1086363	1162957	1144590
გადასახადო ვალდებულებების რეგისტრირება			
საგადასახადო რეგისტრირება			
საუღო, მთლიან საგადასახადო მთლიან საგადასახადო ვალდებულებები საგადასახადო ვალდებულებები	1086363	1162957	1144590
გადასახადო ვალდებულებების რეგისტრირება (გადასახადო ვალდებულებების რეგისტრირება გადასახადო ვალდებულებები)	39178	50812	
საუღო, საგადასახადო ვალდებულებები	1125541	1213769	1144590
საუღო, საგადასახადო ვალდებულებები, და გადასახადო ვალდებულებები	1192969	1345767	1361769

1
ხელმოწერა

11. ზოგადი ინფორმაცია

ჯგუფის შემადგენლობაში შედის შპს „ბლოკ სტანდარტი“ ს.კ442260991, მის: დ. ჩხოროწყუ, მშვიდობის II შეს., №2 და მისი შვილობილი შპს „დამირი-1939“, ს.6442265200, მის; დაბა ჩხოროწყუ, კოსტავას ქუჩა, N3 ; დაბა ჩხოროწყუ, კოსტავას ქუჩა. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სამშენებლო მასალებით საცალო ვაჭრობა. და გრძელვადიანი აქტივის იჯარით გაცემა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი, რომელიც საწარმომ მოამზადა როგორც დამატება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე, რომელსაც იგი მოამზადებს წარადგენს მოცემულ პაკეტთან ერთად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის ბრძანებით ქართულ ენაზე სამოქმედოდ შემოღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ მიღებული და გამოცემული (2015 წელი) მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარი.

ჯგუფის კონსოლიდირებული წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მყიდველისაგან ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი. იგი ეფუძნება მიმდინარე წლის განმავლობაში წმინდა მოგების განაწილებას დივიდენდის სახით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	5-10პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა	20-40 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20-30 პროცენტი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 15 პროცენტი

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის 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 (მარაგის 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 დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	შრომის ანაზღაურება	56124	43764
2	სხვა საგადასახადო ხარჯი	3992	1516
3	კომუნალური ხარჯი	272	402
4	სხვა საერთო ხარჯი	9602	11372
	ჯამი:	69990	57055

4 უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია ჯგუფის დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასი როსტომ გოგუა	18000 ლ	18000 ლ

5. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 26 დეკემბერს.