2023

სპს „თენგიზ ბალუაშვილი ქართული ვაზი და ღვინო“

ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წელი 31 დეკემბერი

სპს “თენგიზ ბალუაშვილი ქართული ვაზი და ღვინო”
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2
მოგება-ზარალის ანგარიშგება 4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 6
განმარტებითი შენიშვნები 8

1. ზოგადი ინფორმაცია 8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა 8
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 11
5. მარაგები 11
6. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 11
7. მიღებული სესხები 11
8. კაპიტალი 12
9. გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი 12
10. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 12
11. წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან 12
12. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 12
13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 12

სპს „თენგიზ ბალუაშვილი ქართული ვაზი და ღვინო"
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**3**	7,549	622
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**4**	4,976,258	2,231,621
მარაგები	**5**	881,984	4,074,458
საგადასახადო აქტივები		1,994	3,441
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		63,936	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**5,931,721**	**6,310,142**
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	**6**	2,805,047	2,767,359
გაცემული სესხები		-	-
წილობრივი მონაწილეობა სხვა საწარმოში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**2,805,047**	**2,767,359**
სულ აქტივები		**8,736,769**	**9,077,501**
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,498,338	2,878,458
საგადასახადო ვალდებულებები		249,324	38,547
გადასახდელი პროცენტები	**7**	-	1,340,493
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,119	71,104
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**3,760,781**	**4,328,602**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	**7**	3,257,075	3,222,894
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**3,257,075**	**3,222,894**
სულ ვალდებულებები		**7,017,856**	**7,551,497**
საკუთარი კაპიტალი	**8**		
საწესდებო კაპიტალი		267,537	267,137
დაგროვილი მოგება/ზარალი		1,258,867	880,249
პერიოდის მოგება/ზარალი		192,508	378,618
სულ საკუთარი კაპიტალი		**1,718,913**	**1,526,004**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**8,736,769**	**9,077,501**

სპს „თენგიზ ბალუაშვილი ქართული ვაზი და ღვინო"
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	7,549	622
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	4,976,258	2,231,621
მარაგები	5	881,984	4,074,458
საგადასახადო აქტივები		1,994	3,441
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		63,936	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**5,931,721**	**6,310,142**
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,805,047	2,767,359
გაცემული სესხები		-	-
წილობრივი მონაწილეობა სხვა საწარმოში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**2,805,047**	**2,767,359**
სულ აქტივები		**8,736,769**	**9,077,501**
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,498,338	2,878,458
საგადასახადო ვალდებულებები		249,324	38,547
გადასახდელი პროცენტები	7	-	1,340,493
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,119	71,104
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**3,760,781**	**4,328,602**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7	3,257,075	3,222,894
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**3,257,075**	**3,222,894**
სულ ვალდებულებები		**7,017,856**	**7,551,497**
	8		
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		267,537	267,137
დაგროვილი მოგება/ზარალი		1,258,867	880,249
პერიოდის მოგება/ზარალი		192,508	378,618
სულ საკუთარი კაპიტალი		**1,718,913**	**1,526,004**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**8,736,769**	**9,077,501**

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 24 დეკემბერს

თ. ბალუაშვილი

სპს „თენგიზ ბალუაშვილი ქართული ვაზი და ღვინო"
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	9	7,641,401	4,950,589
გაყიდვების თვითღირებულება		(7,073,247)	(4,707,014)
საერთო მოგება		**568,154**	**243,575**
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები		-	-
შრომის ანაზღაურება		(85,414)	(124,188)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(35,483)	(30,403)
იჯარის ხარჯი		-	(11,400)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები		(8,794)	(7,667)
ცვეთის ხარჯი		(30,643)	(29,701)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(8,305)	(23,563)
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(6,815)	(23,172)
საკონსულტაციო ხარჯები		(678)	(55,485)
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(176,132)**	**(305,579)**
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		**392,023**	**(62,004)**
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(72,076)	(149,455)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)	11	(116,503)	597,282
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		(10,936)	(7,205)
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		**192,508**	**378,618**
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		**192,508**	**378,618**

სპს „თენგიზ ბალუაშვილი ქართული ვაზი და ღვინო"
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	9	7,641,401	4,950,589
გაყიდვების თვითღირებულება		(7,073,247)	(4,707,014)
საერთო მოგება		568,154	243,575
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები		-	-
შრომის ანაზღაურება		(85,414)	(124,188)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(35,483)	(30,403)
იჯარის ხარჯი		-	(11,400)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები		(8,794)	(7,667)
ცვეთის ხარჯი		(30,643)	(29,701)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(8,305)	(23,563)
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(6,815)	(23,172)
საკონსულტაციო ხარჯები		(678)	(55,485)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(176,132)	(305,579)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		392,023	(62,004)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(72,076)	(149,455)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)	11	(116,503)	597,282
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		(10,936)	(7,205)
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		192,508	378,618
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		192,508	378,618

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 24 დეკემბერს

დირექტორი

სპს „თენგიზ ბალუაშვილი ქართული ვაზი და ღვინო"
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**260,047**	**880,249**	**1,140,296**
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	7,090	-	7,090
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	378,618	378,618
მოგება/(ზარალი) წილის გაყიდვიდან	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**267,137**	**1,258,867**	**1,526,004**
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	400	-	400
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	192,508	192,508
მოგება/(ზარალი) წილის გაყიდვიდან	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**267,537**	**1,451,376**	**1,718,913**

სპს „თენგიზ ბალუაშვილი ქართული ვაზი და ღვინო"
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20232 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**260,047**	**880,249**	**1,140,296**
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	7,090	-	7,090
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	378,618	378,618
მოგება/(ზარალი) წილის გაყიდვიდან	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**267,137**	**1,258,867**	**1,526,004**
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	400	-	400
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	192,508	192,508
მოგება/(ზარალი) წილის გაყიდვიდან	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**267,537**	**1,451,376**	**1,718,913**

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 24 დეკემბერს

დირექტორი

სპს „თენგიზ ბალუაშვილი ქართული ვაზი და ღვინო"
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

სპს "თენგიზ ბალუაშვილის ქართული ვაზი და ღვინო" დაფუძნდა 2004 წლის 28 მაისს და დარეგისტრირდა როგორც სოლიდარული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ სადენტიფიკაციო ნომრით: 227744554
კომპანიის მფლობელები არიან თენგიზ ბალუაშვილი (სნ 13001008217) და თამაზი ბალუაშვილი (სნ 13501073064).
კომპანიის საქმიანობის აღწერა: საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლიანი სასმელებით, ღვინის წარმოება ყურძნისაგან.
კომპანიაში დასაქმებლთა საშუალო რაოდენობა არის 4.
კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, გურჯაანის რაიონი, სოფ. ველისციხე.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღიცხვის საერთაშოსო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით.

კომპანიამ ინდივიდუალურ დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათი, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესადარის ინფორმაციას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას წარადგენს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები.

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753

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 დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობა-ნაგებობები	**20**
ბიოლოგიური აქტივი	**50**
მანქანა-დანადგარები	**5**
ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)	**5**
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	**5**
სატრანსპორტო საშუალება	**5**

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიას არ გაჩნია არამატერიალური აქტივები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31-Dec-23	31-Dec-22
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	35
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7,258	575
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	291	13
სულ	**7,549**	**622**

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-Dec-23	31-Dec-22
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურეობიდან	4,655,431	2,140,944
მოთხოვნები თანამშრომლის მიმართ	220,607	-
გაცემული ავანსები	120,616	120,899
სულ	**4,996,654**	**2,261,843**

5. მარაგები

	31-Dec-23	31-Dec-22
ნედლეული და მასალები	27,311	31,856
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	846,698	4,034,627
სხვა მარაგები	7,975	7,975
სულ	**881,984**	**4,074,458**

6. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთვრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	ბიოლოგიური აქტივი	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 01.01.2023	218,200	1,125,013	140,000	1,230,062	109,742	40,171	8,100	2,871,287
შემოსვლა	-	39,700	-	-	28,631	-	-	68,332
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023	218,200	1,164,713	140,000	1,230,062	138,373	40,171	8,100	2,939,619

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთვრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	ბიოლოგიური აქტივი	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	-	28,004	-	58,170	11,698	6,056	103,929
წლიური ცვეთა	-	-	6,996	-	18,671	3,357	1,618	30,643
გასული აქტ.დაგრ ცვეთა -	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	-	35,000	-	76,842	15,055	7,674	134,571
საბალანსო ღირებულება	**218,200**	**1,164,713**	**105,000**	**1,230,062**	**61,532**	**25,115**	**426**	**2,805,047**

7. მიღებული სესხები

	31-Dec-23	31-Dec-22
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	-	1,340,493

სხვა ნასესხები თანხები	3,257,075	3,222,894
სულ	**3,257,075**	**4,563,388**

8. კაპიტალი

კომპანიას აქვს პარტნიორთა კაპიტალი **267,137 ლარი.**
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილი ზარალი შეადგენს **1,451,376 ლარს.**

9. გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი

	31-Dec-23	**31-Dec-22**
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	7,637,376	4,950,589
შემოსავალი იჯარიდან	3,390	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	636	-
სულ	**7,641,401**	**4,950,589**

10. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	**2022**
საპენსიო შენატანის ხარჯი	1,572	2,596
საკანცელარიო ხარჯი	59	1,606
ოფისის ხარჯი	26	8
ჯარიმები	329	1,092
სხვა საერთო ხარჯი	6,319	18,260
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	-
სულ	**8,305**	**23,563**

11. წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2023	**2022**
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	428,034	1,290,806
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(544,537)	(693,524)
სულ	**(116,503)**	**597,282**

12. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2023 წელს შეადგენს 54,000 ლარს. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს არ მომხდარა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2024 წლის 24 დეკემბერს.