

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

გოლდენ თაუერს

2023 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2024

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გოლდენ თაუერს"
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	445 588 481
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ჩაიაკოვსკის №77, №75
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2020 წლის 6 ნოემბერი
საზოგადოების ტელეფონი	593 324 848
საზოგადოების ელ. ფოსტა	taghibatumi@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	მურად მსახურაძე
საზოგადოების დამფუძნებელი 100 %	მურად მსახურაძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა

შპს გოლდენ თაუერს
445 588 481

ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 30 სექტემბერი 2024

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი	გვერდი
ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	 8-16
შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-16)
შენიშვნა 2 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები	18
შენიშვნა 4 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	19
შენიშვნა 5 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
შენიშვნა 6 - მარაგები	21
შენიშვნა 7 - გრძელვადიანი სესხები	23

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაურს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	688,786	266,969	121,518
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	765,846	1,659,308	137,172
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	2,476,176	1,847,805	1,814,721
სულ მიმდინარე აქტივები		3,930,809	3,774,082	2,073,412
მირითადი საშუალებები	3	7,454	9,011	33,464
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,454	9,011	33,464
სულ აქტივები		3,938,263	3,783,092	2,106,876

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1,500,887	445,551	73,672
მირებული ავანსები			14,070	-
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		15,582	150	-
გადასახდელი ხელფასები			-	200
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		1,985	2,506	2,031
გადასახდელი გადასახადები		2,135	159,675	208,319
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,520,589	621,952	284,222
გადავადებული შემოსავალი		556,199	1,243,140	228,952
გრძელვადიანი სესხები	7	1,668,876	1,417,523	1,145,047
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,225,075	2,660,663	1,373,999
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		192,598	500,477	448,654
სულ საკუთარი კაპიტალი		192,598	500,477	448,654
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3,938,263	3,783,092	2,106,876

მურად მსახურაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაუერს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023
შემოსავალი ბინების გაყიდვიდან		3,006,139	1,490,655
სხვა შემოსავალი		2,168	112
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		3,008,307	1,490,768
რეალიზებული ბინების თვითღირებულება		(2,245,963)	(1,364,140)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(19,900)	(20,844)
სხვადასხვა ხარჯები		-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(66,153)	(69,033)
შემოსავალი პროცენტის მოგების გადასახადის ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		676,291	36,750
საპროცენტო ხარჯი		(62,508)	(34,233)
წმინდა სავალუტო მოგება.(წარალი)		(38,046)	(47,155)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(2,172)	(7,185)
მოგება.(წარალი) მოგების გადასახადამდე		573,566	(51,823)
მოგების გადასახადი		(40,189)	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება.(წარალი)		533,377	(51,823)

მურად მსახურაძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაუერს**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი		
	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	2022	2023
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	688,786	266,969
1 მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(ავანსები)	2,396,774	1,915,117
2 უკან დაბრუნებული დღგ	21,847	18,863
4 მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 2,357,156	- 1,717,431
5 იჯარის საფასური (-)	- 21,660	- 22,136
6 გადახდილი ხელფასი (-)	- 135,797	- 2,350
7 გადახდილი საპენსიო (-)	- 7,651	- 936
8 გადახდილი გადასახადები (-)	- 183,202	- 140,915
9 სხვა) (+/-)	- 113	- 2,353
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-286,957	47,859
10 მირითადი საშუალებების შეძენა (-)	- 4,399	- 37,334
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 4,399	- 37,334
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	- 112,547	- 145,940
11 შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხები ფიზიკური პირიდან (+)	74,700	-
12 გადახდილი გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (-)	- 124,739	- 111,844
13 გადახდილი პროცენტები (-)	- 62,508	- 34,096
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 112,547	- 145,940
14 მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	- 17,915	- 10,036
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	266,969	121,518
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების ზრდა (კლება)	- 421,817	- 145,451

მურად მსახურაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაუერს

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	192,598	192,598
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	573,566	573,566
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	(225,498)	(225,498)
მოგების გადასახადი	-	(40,189)	(40,189)

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	500,477	500,477
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	(51,823)	(51,823)
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	448,654	448,654

მურად მსახურაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაუერს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	688,786	266,969	121,518
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	765,846	1,659,308	137,172
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	2,476,176	1,847,805	1,814,721
სულ მიმდინარე აქტივები		3,930,809	3,774,082	2,073,412
ძირითადი საშუალებები	3	7,454	9,011	33,464
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,454	9,011	33,464

სულ აქტივები		3,938,263	3,783,092	2,106,876
---------------------	--	------------------	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1,500,887	445,551	73,672
მირებული ავანსები			14,070	-
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		15,582	150	-
გადასახდელი ხელფასები			-	200
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		1,985	2,506	2,031
გადასახდელი გადასახადები		2,135	159,675	208,319
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,520,589	621,952	284,222
გადავადებული შემოსავალი		556,199	1,243,140	228,952
გრძელვადიანი სესხები	7	1,668,876	1,417,523	1,145,047
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,225,075	2,660,663	1,373,999
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		192,598	500,477	448,654
სულ საკუთარი კაპიტალი		192,598	500,477	448,654

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3,938,263	3,783,092	2,106,876
---	--	------------------	------------------	------------------



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ ტაუერს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შესტყენა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023
შემოსავალი ბინების გაყიდვიდან		3,006,139	1,490,655
სხვა შემოსავალი		2,168	112
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		3,008,307	1,490,768
რეალიზებული ბინების თვითღირებულება		(2,245,963)	(1,364,140)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(19,900)	(20,844)
სხვადასხვა ხარჯები		-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(66,153)	(69,033)
შემოსავალი პროექტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		676,291	36,750
საპროცენტო ხარჯი		(62,508)	(34,233)
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(38,046)	(47,155)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(2,172)	(7,185)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		573,566	(51,823)
მოგების გადასახადი		(40,189)	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		533,377	(51,823)

მურად მსახურაძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაუერს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2022	2023
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		688,786	266,969
1	მიყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(ავანსები)	2,396,774	1,915,117
2	უკან დაბრუნებული დღგ	21,847	18,863
4	მოძწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 2,357,156	- 1,717,431
5	იჯარის საფასური (-)	- 21,660	- 22,136
6	გადახდილი ხელფასი (-)	- 135,797	- 2,350
7	გადახდილი საპენსიო (-)	- 7,651	- 936
8	გადახდილი გადასახადები (-)	- 183,202	- 140,915
9	სხვა) (+/-)	- 113	- 2,353
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-286,957	47,859
10	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	- 4,399	- 37,334
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		- 4,399	- 37,334
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		- 112,547	- 145,940
11	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხები ფიზიკური პირიდან (+)	74,700	-
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (-)	- 124,739	- 111,844
13	გადახდილი პროცენტები (-)	- 62,508	- 34,096
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		- 112,547	- 145,940
14	მიოგება (+) / ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	- 17,915	- 10,036
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		266,969	121,518
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების ზრდა (კლება)		- 421,817	- 145,451

მურად მსახურაძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაუერს

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშებზე

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	192,598	192,598
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	573,566	573,566
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	(225,498)	(225,498)
მოგების გადასახადი	-	(40,189)	(40,189)

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	500,477	500,477
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	(51,823)	(51,823)
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	448,654	448,654

მურად მსახურაძე
დირექტორი

J. N.



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

გო ლ დ ე ნ თ ა უ ე რ ს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “გოლდენ თაუერს“-ს მიერ წარმოდგენილი 2023 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების

ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

<i>თარიღი</i>	<i>ვალუტა</i>	<i>კურსი</i>
<i>31.12.2022</i>	<i>USD</i>	<i>2,7020</i>
<i>31.12.2023</i>	<i>USD</i>	<i>2,6894</i>

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს გაყიდული ბინებიდან შემოსავალს შენობის ექსპლუატაციაში ჩაბარების შემდგომ. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ

აკამყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით.

ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში. გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც

მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული

ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- ხელსაწყოები – 3 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება- ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება. როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება

განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას,

მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურიზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დირექტორი

მურად მსახურაძე

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დირექტორი

შერად მსახურაძე



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაუერს**

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

კლასიფიკაცია	ლარი	
	საანგარიშოს წინა წელი 12/31/2022	საანგარიშო წელი 12/31/2023
საკანცელარიო ხარჯები	(171)	(171)
საგადასახადო ხარჯები	(2,472)	(506)
საპენსიოს ხარჯი	(5,880)	(231)
რეკლამის ხარჯი	-	-
საიჯარო ქირა	(35,109)	(35,465)
საკონსულტაციო ხარჯი	(17,468)	(17,099)
ინვენტარის ხარჯი	-	(652)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(1,113)	(2,346)
დაზღვევის ხარჯი	(145)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10: -ს)	(3,794)	(12,561)
სულ ხარჯები	-66,153	-69,033

მურად მსახურაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გოლდენ თაუერს

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	ლარი				
	გაუმჯობესებული გაუმჯობესებული ტექნიკის საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სპეციალური ინსტრუმენტები	მცირეფასიანი	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2022 წ	2923	1010	7627	890	12450
შესყიდვები	530	3347	1059	26702	31639
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები					0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია.ჩამოწერა				-	0
გადაფასების რეზერვის შექმნა					0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები					0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2023 დეკემბრისათვის	3453	4358	8686	27592	44089
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი					
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2022 იანვრისათვის	661	303	2179	297	3439
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში	761	870	1443	4111	7185
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი					0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა				0	0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა					0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	1422	1173	3622	4408	10625
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2022 წ	2262	707	5448	593	9011
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2023 წ	2031	3185	5065	23184	33464

მურად მსახურაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაუერს

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,659,308	137,172
სულ მოთხოვნები	1,659,308	137,172

მურად მსახურაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაუერს

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კლასიფიკაცია	საანგარიშო წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	266,969	121,518
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	266,969	121,518

მურად მსახურაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაუერს

მარაგები

კლასიფიკაცია	საანგარიშო წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
ტენდერული შეკვეთების შედეგად	118,958	5,833
გადახდილი შეკვეთების შედეგად	1,728,847	1,808,888
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,847,805	1,814,721

მურად მსახურაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
გოლდენ თაუერს

გრძელვადიანი სესხები

კრედიტორის დასახელება	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
ბანკი	424,291	307,150
ფიზიკური პირი	993,232	837,896
სულ გრძელვადიანი სესხები	1,417,523	1,145,047

მურად მსახურაძე
დირექტორი