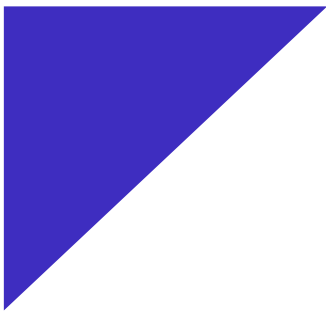




შპს ტატა (ს/კ 202054980)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის



შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	4
ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	8
ძირითადი საშუალებები	8
საინვესტიციო ქონება	9
აქტივების გაუფასურება	9
იჯარა	10
ფინანსური აქტივები	10
ფინანსური ვალდებულებები	11
ამონაგების აღიარება	11
ხარჯების აღიარება	11
მოგების გადასახადი	11
დღგ	12
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	12
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	13
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13
7. სხვა მიმდინარე აქტივები	14
8. ძირითადი საშუალებები	15
9. საინვესტიციო ქონება	16
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
11. ამონაგები	16
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16
13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	17
14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	17

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	29,264	24,076
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	26,735	27,612
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	348	401
		56,347	52,089
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	5,451,140	5,450,764
საინვესტიციო ქონება	9	2,862,843	2,897,507
		8,313,983	8,348,271
მთლიანი აქტივები		8,370,330	8,400,360
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	4,204
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	14,862	13,689
საგადასახადო ვალდებულებები		35,513	34,265
		50,375	52,158
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,300	1,300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		8,318,655	8,346,902
		8,319,955	8,348,202
მთლიანი ვალდებულებები		50,375	52,158
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,370,330	8,400,360

გამოსამზებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს



ალექსანდრე კახიანი
შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტატა“ (ს/კ 202054980)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	11	2,182,834	2,175,421
საერთო მოგება		2,182,834	2,175,421
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(164,333)	(168,700)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი		(334,193)	(309,086)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(35,957)	(37,837)
სხვა ხარჯები		-	(470)
საოპერაციო მოგება		1,648,351	1,659,328
ფინანსური ხარჯი		(127)	(3,165)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(127)	(3,165)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		(251,471)	(248,859)
წმინდა მოგება		1,396,753	1,407,304
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,396,753	1,407,304

გამოსამზებლად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

ალექსანდრე კახიანი
შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტატა“ (ს/კ 202054980)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	1,300.00	8,349,598	8,350,898
მოგება ან ზარალი	-	1,407,304	1,407,304
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,300	9,756,902	9,758,202
გაცემული დივიდენდები		(1,410,000)	(1,410,000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,300	8,346,902	8,348,202
მოგება ან ზარალი	-	1,396,753	1,396,753
პერიოდის სრული შემოსავალი	1,300	9,743,655	9,744,955
გაცემული დივიდენდი	-	(1,425,000)	(1,425,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,300	8,318,655	8,319,955

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

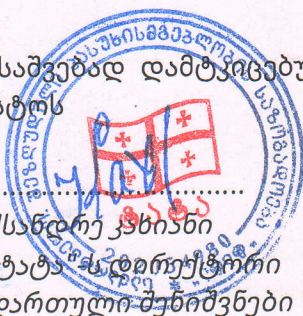
ალექსანდრე კახიანი
შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
<u>საოპერაციო საქმიანობა</u>		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,578,034	2,563,036
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(147,140)	(138,768)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(262,182)	(242,205)
გადახდილი გადასახადები	(554,813)	(547,002)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1,613,899	1,635,061
გადახდილი მოგების გადასახადი	(250,630)	(245,405)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,363,269	1,389,656
<u>საფინანსო საქმიანობა</u>		
სესხის ძირის გადახდა	(4,204)	(44,401)
გადახდილი პროცენტი	(127)	(3,165)
დივიდენდების გადახდა	(1,353,750)	(1,339,500)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,358,081)	(1,387,066)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა)	5,188	2,590
წლის განმავლობაში		
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	24,076	21,486
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	29,264	24,076

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს


.....
ალექსანდრე კახიანი
შპს "ტატა"-ს დირექტორი
თანდართული მუნიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	29,264	24,076
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	26,735	27,612
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	348	401
		56,347	52,089
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	5,451,140	5,450,764
საინვესტიციო ქონება	9	2,862,843	2,897,507
		8,313,983	8,348,271
მთლიანი აქტივები		8,370,330	8,400,360
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	4,204
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	14,862	13,689
საგადასახადო ვალდებულებები		35,513	34,265
		50,375	52,158
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,300	1,300
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		8,318,655	8,346,902
		8,319,955	8,348,202
მთლიანი ვალდებულებები		50,375	52,158
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,370,330	8,400,360

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

.....

ალექსანდრე კახიანი

შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	11	2,182,834	2,175,421
საერთო მოგება		2,182,834	2,175,421
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(164,333)	(168,700)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი		(334,193)	(309,086)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(35,957)	(37,837)
სხვა ხარჯები		-	(470)
საოპერაციო მოგება		1,648,351	1,659,328
ფინანსური ხარჯი		(127)	(3,165)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(127)	(3,165)
მოგება დაბეგრამდე			
მოგების გადასახადი		(251,471)	(248,859)
წმინდა მოგება		1,396,753	1,407,304
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,396,753	1,407,304

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

.....

ალექსანდრე კახიანი

შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტატა“ (ს/კ 202054980)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მოლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	1,300.00	8,349,598	8,350,898
მოგება ან ზარალი	-	1,407,304	1,407,304
პერიოდის მოლიანი სრული შემოსავალი	1,300	9,756,902	9,758,202
გაცემული დივიდენდები		(1,410,000)	(1,410,000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,300	8,346,902	8,348,202
მოგება ან ზარალი	-	1,396,753	1,396,753
პერიოდის სრული შემოსავალი	1,300	9,743,655	9,744,955
გაცემული დივიდენდი	-	(1,425,000)	(1,425,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,300	8,318,655	8,319,955

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

.....

ალექსანდრე კახიანი

შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
<u>საოპერაციო საქმიანობა</u>		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,578,034	2,563,036
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(147,140)	(138,768)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(262,182)	(242,205)
გადახდილი გადასახადები	(554,813)	(547,002)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1,613,899	1,635,061
გადახდილი მოგების გადასახადი	(250,630)	(245,405)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,363,269	1,389,656
<u>საფინანსო საქმიანობა</u>		
სესხის ძირის გადახდა	(4,204)	(44,401)
გადახდილი პროცენტი	(127)	(3,165)
დივიდენდების გადახდა	(1,353,750)	(1,339,500)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,358,081)	(1,387,066)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	5,188	2,590
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	24,076	21,486
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	29,264	24,076

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ტატა"-ს სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

.....

ალექსანდრე კახიანი

შპს "ტატა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტატა“ (ს/კ 202054980 (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, აგლაძის N20. კომპანიის ძირითად საქიანობას წარმოადგენს: საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა.

იგი დაფუძნდა 1995 წლის 12 სექტემბერს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი არის ალექსანდრე კახიანი 3/6 01017002317, ხოლო მისი დამფუძნებლები შესაბამისი წილის ფლობით არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

მედეია გედევანიშვილი, 01030028828 1%

ნინო სუთიძე, 01030016617 18%

მარინე ბერიშვილი, 01017002294 1.5%

ოთარი მეტრეველი, 01030031636 4%

გიორგი ჭელიძე, 01030013586 1.5%

ალექსანდრე ხაჩიძე, 11001003367 1%

გიორგი თურქია, 01017038771 2.5%

ქეთევან თურქია, 01017041124 2.5%

გურამ თურქია, 01824095576 2.5%

თინათინ თურქია, 01008023824 2.5%

ფატიმა მანჯგალაძე, 01007003423 1.5%

გიორგი ნაჭყებია, 01024002376 5%

თეიმურაზი ჯანაშია, 01010004976 10%

ნინო გოგავა, 01008006719 5%

ლავრენტი გუდავაძე, 01024007556 10%

ნინო შელიავა, 01030038583 4%

გიორგი კუჭუხიძე, 01017016794 5.5%

ქეთევან კანდელაკი, 01030004910 2%

მარინა დარახველიძე, 01020004574 1%

ხათუნა როინიშვილი, 01017015817 0.5%

ელიზა დურმიშიძე, 01008011201 2.5%

რუსუდან ზაალიშვილი, 01024039104 2%

მედეა ბაქრაძე, 01030026529 1%

ირაკლი ჯინჭარაძე, 01008052975 9.5%

ნიკოლოზ ჯინჭარაძე, 01953012311 3.5%

ნინო ყურაშვილი, 01008007431 3.5%

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 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:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაექტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 8 აგვისტოს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**სამუშაო და წარდგენის ვალუტა**

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მიწას გააჩნია განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. ცვეთა არ ერიცხება დაუმთავრებელ მშენებლობას, სანამ ის არ იქნება იმ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელი იქნება მისი გამოყენება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწის ნაკვეთები	-
შენობა-ნაგებობები	25-50
ოთვისის აღჭურვილობა	8-10

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.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შემდგომ, ის ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუმცა, თუ ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, ის ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოვლების შედეგად მიღებული თანხით და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდება განცალკევებით. როდესაც საინვესტიციო ქონება ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოვლების შედეგად მიღებული თანხით, ცვეთა ერიცხება ისე, რომ ხდება შენობის შეფასებული ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. როდესაც საინვესტიციო ქონება ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოვლების შედეგად მიღებული თანხით და შემდგომ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, საინვესტიციო ქონება გადადის რეალური ღირებულებით ასახულ საინვესტიციო ქონებაში. კლასიფიკაციის შეცვლის თარიღში ნებისმიერი სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ფლობს უძრავ ქონებას, რომელიც გადაცემულია იჯარით მესამე მხარეებზე. ვინაიდან ვერ ხდება რეალური ღირ-ბის საიმედოდ და ზედმეტი ძალისხმევის გარეშე დადგენა, ამიტომ უძრავი ქონება შენობა-ნაგებობის სახით აღირიცხება თვითღირებულების მოხედლით დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურებული ზარალის აღიარებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებზე იჯარის დასაწყისში აღიარდება საწარმოს აქტივებად, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ოდენობით (ან, თუ ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით). მეიჯარის მიმართ ვალდებულება ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება.

საიჯარო გადასახდელები განაწილდება ფინანსურ ხარჯებსა და ფინანსური ვალდებულების შემცირებაზე ისე, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში. აქტივები, რომლებიც აღებულია ფინანსური იჯარით, ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში, ხოლო ცვეთის დარიცხვა და გაუფასურების ზარალის შეფასება მოხდება იმავე წესით, როგორც საკუთრებაში მქონე აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში მისაღები საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში ამონაგების სახით. კომპანიას საოპერაციო იჯარით გაცემული აქვს შესაძლო მხარეებზე საკუთარი შენობა-ნაგებობა.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელმწიფოებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული სავრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმწიფოებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია.

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების თვით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების თვით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საკუთარი შენობა-ნაგებობის საოპერაციო იჯარით გადაცემიდან მიღებულ შემოსავლებს და ასევე ფასიანი საპარკინგე ადგილიდან მიღებულ შემოსავლებს.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

კომპანიამ 2023 წელს დივიდენდის სახით გაანაწილა 1 425 000 ლარი, რომლის შესაბამის მოგების გადასახადს შეადგენს 251 471 ლარი, რომელიც ასახულია მოგების გადასახადის მუხლში.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ

რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,603	3,561
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	22,661	20,515
სულ	29,264	24,076

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	23,877	24,754
გადახდილი ავანსები	2,858	2,858
სულ	26,735	27,612

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 2023 წელს.

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2023	2022
საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადახდილი თანხა	348	401
სულ	348	401

8. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთი	ოფისის აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	5,411,820	18,275	33,326	5,463,421
შემოსვლა	-	1,669		1,669
გასვლა/ჩამოწერა/გაუთვასურება	-	-		-
31 დეკემბერი 2023	5,411,820	19,944	33,326	5,465,090
ცვეთა და გაუთვასურება				
31 დეკემბერი 2022	-	(12,657)	-	(12,657)
პერიოდის ცვეთა		(1,293)		(1,293)
გასვლა/ჩამოწერა/გაუთვასურება	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	(13,950)	-	(13,950)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	5,411,820	5,618	33,326	5,450,764
31 დეკემბერი 2023	5,411,820	5,994	33,326	5,451,140

9. საინვესტიციო ქონება

თვითღირებულება	შენიშნა-ნაგებობა
31 დეკემბერი 2022	2,967,683
შემოსვლა	
გასვლა/ჩამოწერა/გაუთვასურება	-
31 დეკემბერი 2023	2,967,683
ცვეთა და გაუთვასურება	
31 დეკემბერი 2022	(70,176)
პერიოდის ცვეთა	(34,664)
გასვლა/ჩამოწერა/გაუთვასურება	-
31 დეკემბერი 2023	(104,840)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2022	2,897,507
31 დეკემბერი 2023	2,862,843

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	9,384	9,625
მიღებული ავანსები	5,478	4,064
სულ	14,862	13,689

11. ამონაგები

	2023	2022
ფასიანი პარკირებიდან მიღებული შემოსავალი	248,760	247,916
ჩვეულებრივი იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	1,934,074	1,927,605
სულ	2,182,834	2,175,421

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
ბანკის საკომისიო	3,126	2,048
დასუფთავება	26,922	28,089
კომუნალური	67,383	66,056
დაცვის მომსახურება	2,034	2,034
ქონების დაზღვევა	22,855	22,897
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	1,030	878
ქონების გადასახადი	32,995	33,355
სხვა ხარჯი	7,987	13,344
სულ	164,333	168,700

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	41,100	37,975
სულ	41,100	37,975

14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენები არ მომხდარა.

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს