

**შპს „ამბასადორი“
ფინანსური ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021- 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/Dec/2023	31/Dec/2022	31/Dec/2021
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	90,993,801	78,279,911	56,656,811
არამატერიალური აქტივები		58,009	62,153	-
გრძელვადიანი სესხები		4,159,814	12,993,756	64,378
გრძელვადიანი აქტივები		95,211,624	91,335,820	56,721,189
მარაგები	9	209,104	69,621	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	4,493,956	733,377	772,349
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	11	147,622	232,745	344,699
მიმდინარე აქტივები		4,850,682	1,035,744	1,117,049
სულ აქტივები		100,062,306	92,371,564	57,838,237
კაპიტალი				
კაპიტალი		48,641,248	47,541,325	48,935,235
გაუნაწილებელი მოგება		21,697,705	14,704,655	5,726,268
სულ კაპიტალი		70,338,953	62,245,980	54,661,503
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		11,461,336	12,779,192	2,638,904
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,461,336	12,779,192	2,638,904
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	16,140,951	14,807,726	189,919
საგადასახადო ვალდებულებები		2,669	517,381	153,659
მიღებული ავანსები		2,118,398	45,000	194,252
მოკლევადიანი სესხები		-	1,976,285	-
მიმდინარე ვალდებულებები		18,262,018	17,346,392	537,830
სულ ვალდებულებები		29,723,354	30,125,584	3,176,734
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		100,062,306	92,371,564	57,838,237

დავით ყურაშვილი

ანჟელა წულაია



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	53%	64%
		2023	2022
მომსახურების რეალიზაცია	4	13,262,936	14,670,964
საერთო მოგება		13,262,936	14,670,964
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(5,773,537)	(5,345,883)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	6	-	402,757
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		7,489,399	9,727,839
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		(225,628)	(354,384)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	7	(158,570)	37,537
მოგება დაბეგვრამდე		7,105,201	9,410,991
მოგების გადასახადის ხარჯი		(16,823)	(64,891)
მოგება წლის განმავლობაში		7,088,378	9,346,100
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		7,088,378	9,346,100

დავით ყურაშვილი



დირექტორი

ანჟელა წულაია

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	31-12-23	31-12-22
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	14,273,703	17,721,835
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(18,392,813)	(10,884,201)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(202,190)	(161,500)
გადახდილი გადასახადები	(2,146,089)	(2,740,279)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(199,203)	(51,789)

<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>(6,666,592)</u>	<u>3,884,066</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(101,096)	(1,010,265)
სესხების გაცემა		(14,484,700)
გაცემული სესხების დაბრუნება	650,409	1,144,743
საინვესტიციო ქონების შეძენა		-
მიღებული პროცენტები	41,153	40,990
მიღებული დივიდენდი		
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>590,466</u>	<u>(14,309,232)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	1,973,162	1,490,000
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა /გაცემები	(873,240)	(2,883,910)
კაპიტალის შემცირების გამო		
სესხების აღება	16,334,653	14,260,130
სესხების დაფარვა	(11,807,776)	(1,733,303)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(975,407)	(334,817)
გადახდილი დივიდენდები	(90,562)	(349,328)
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან		
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>4,560,831</u>	<u>10,448,771</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	1,430,172	(135,559)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(85,123)	(111,954)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	232,745	344,699
საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		
<u>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</u>	<u>147,622</u>	<u>232,745</u>

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით,
2023 წლის 20 დეკემბერს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დავით ყურაშვილი

ანჟელა წულაია



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	კაპიტალი	განაწილებული მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,935,235	5,726,268	54,661,503
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(1,393,910)		(1,393,910)
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		9,346,100	9,346,100
განაწილებული დივიდენდი		(367,713)	(367,713)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,541,325	14,704,655	62,245,980
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	1,099,922	-	1,099,922
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		7,088,378	7,088,378
განაწილებული დივიდენდი		(95,328)	(95,328)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	48,641,248	21,697,705	70,338,953

დავით ყურაშვილი

ანჟელა წულაია



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

1.

ზოგადი ინფორმაცია

ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ამბასადორი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოში 2019 წლის 16 ივლისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 404581378. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, შავთელის ქუჩა #17, სასტუმრო „ამბასადორის“ მიმდებარედ.

კომპანიის დირექტორი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ელგუჯა ქეზურის სახით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - დავით ყურაშვილი.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა საინვესტიციო საქმიანობა, კომპანიას გაქირავებული აქვს უძრავი ქონება.

„კომპანიის“ დამფუძნებელი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი არიან შემდეგნაირად:

2023 წელი

ეკა კოპალეიშვილი	50%
თორნიკე ქეზურია	25%
ლია ქეზურია	25%

2022 წელი

ეკა კოპალეიშვილი	50%
თორნიკე ქეზურია	25%
ლია ქეზურია	25%

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

საქმიანობის უწყვეტობა. 2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19), რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ბაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი მიმოხილვა

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	3.4228
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	3.2581

შემოსავლები. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯები. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობები	30
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება. გაწეული მომსახურების რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკასო/საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

კრედიტორული ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

კაპიტალი. კომპანიის დადგენილი კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ. კომპანიის დადგენილ კაპიტალში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილებით. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ

წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ფულადი ვალდებულების სახით დაგამოქვითულია საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულ და დამტკიცებულნი არიან. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და საფინანსო ანგარიშგებად გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი ავტორიზებულია გამოსაცემად და აღნიშნულია შემდგომი მოვლენების შესახებ აღნიშვნაში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

iii) საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

საადრეიკხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

4. შემოსავალი

ლარი	2023	2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	13,262,936	14,670,964
სულ შემოსავალი	13,262,936	14,670,964

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	460,794	429,387
იჯარის ხარჯი	1,338,678	1,488,827
ტრანსპორტირების ხარჯი	13,901	48,030
ამორტიზაცია და ცვეთა	1,337,281	911,764
საექვო ვალების ჩამოწერა და ანარიცხი	-	-
დაცვის ხარჯი	13,062	-
კომუნალური ხარჯი	1,363,052	1,333,900
კომუნიკაციის ხარჯი	-	-
კონსულტაციის ხარჯები	26,869	86,176
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	286,942	321,048
ბანკის საკომისიო	49,901	51,789
საგადასახადო ხარჯი	668,488	652,426
დაზღვევის ხარჯები	24,394	22,536
სხვადასხვა ხარჯები	190,175	-
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,773,537	5,345,883

6. სხვა შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2023	2022
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების/არამატ. აქტივების გასვლიდან	-	618,757
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	(216,000)
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	-	402,757

7. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	816,837	372,354
საპროცენტო ხარჯი	(975,407)	(334,817)
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(158,570)	37,537

8. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ძირითადი საშუალებები ექსპლუატაცია ში შესვლამდე	დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე მოწყობილობა და ავტო	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა.	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით								
	11,776,396	42,209,415	2,284,035	28,023	92,693	266,249	-	56,656,811
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში								
	183,644	10,535,096	7,988,693	124,567	1,641,208	1,899,929	536,663	22,909,800
დარიცხული ცვეთა								
	-	(815,046)		(7,523)	(61,847)	(27,349)		(911,764)
გასულის ცვეთა								
	-	-		-	-	(422,650)		(422,650)
რეკლასიფიცირება სხვა კატეგორიაში								
	-	-		-		47,715		47,715
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით								
	11,960,040	51,929,464	10,272,728	145,068	1,672,055	1,763,894		78,279,911
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში								
	-	-	14,017,559	7,627	21,841	-		14,047,027
დარიცხული ცვეთა								
	-	(826,258)		(16,092)	(322,729)	(168,058)		(1,333,137)
გასული								
	-	-		-	-	-		-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით								
	11,960,040	51,103,206	24,290,287	136,603	1,371,166	1,595,836		90,993,801

9. მარაგები

ლარი	31-12-23	31-12-22
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	209,104	69,621
სულ მარაგები	209,104	69,621

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და
გადახდილი ავანსები

ლარი	31-12-23	31-12-22
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	875,893	268,068
გაცემული სესხები	-	179,702
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3,618,063	285,607
სულ მოთხოვნები	4,493,956	733,377

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31-12-23	31-12-22
ფულადი სახსრები ლარში	113,387	204,820
ფულადი სახსრები ევროში	-	-
ფულადი სახსრები დოლარში	34,235	27,925
ფულადი სახსრები გირვანქა სტერლინგში	-	-
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	147,622	232,745
ნაღდი ფული ლარში	-	-
სულ ნაღდი ფული	-	-

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,140,951	14,807,726
მოკლევადიანი სესხები		1,976,285
მიღებული ავანსები	2,118,398	45,000
გადასახდელი ხელფასები	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	2,669	517,381

პირობითი ვალდებულებები**ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიცილური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომელიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიცილური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორციელებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ აქვს მიმდინარე სამართლებრივ საქმეთა წარმოებას ან სხვა დარჩენილ დავას.

გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. „კომპანია“ პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „კომპანიას“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

14. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან.

ნაშთები	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	246,406	686,170
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35,127	35,127
სასეხო ვალდებულებები	4,067,507	12,670,390

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები ხარჯებისა მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ლარი	31-12-23	31-12-22
ხელფასი და ბონუსები	357576.31	407495.76

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 12 აგვისტოს.