

შპს "ქუთაისი 2010"
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი:

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
3. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
4. მოკლევადიანი მოთხოვნები	14
5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	14
6. ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები	15
7. კრედიტორული დავალიანება	16
8. საგადასახადო ვალდებულება	16
9. სესხები	16
10. შემოსავლები	16
11. გაყიდვების თვითღირებულება	17
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
13. სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი	18
14. მოგების გადასახადის ხარჯი	18
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა **2023 წლის 31 დეკემბერს**
(ლარებში)

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განსაზღვროს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობები შპს "ქუთაისი 2010"-ის (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას **2023 წლის 31 დეკემბრის** მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული კმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლების ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (IFRS for SMEs).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევის შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ორგანიზაციას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა ორგანიზაციაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ, დაიცვას ორგანიზაციის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება **2023 წლის 31 დეკემბერს** დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან **2025 წლის 5 სექტემბერს** დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი დ. ჭოხონელიძე

მთავარი ბუღალტერი დ. კილაძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განსაზღვროს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობები შპს "ქუთაისი 2010"-ის (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლების ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (IFRS for SMEs).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევის შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ორგანიზაციას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა ორგანიზაციაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ, დაიცვას ორგანიზაციის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2025 წლის 5 სექტემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



დ. ჭობონელიძე

მთავარი ბუღალტერი

დ. კილაძე

შპს "ქუთაისი 2010"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	2023	2022	2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	71,133	226,273	398,690
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,420	4,102	1,028,272
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	48,515	49,083	60,777
	124,069	279,457	1,487,739
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	946,091	1,306,213	314,390
არამატერიალური აქტივები	9,516	9,516	1,399
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
	955,607	1,315,728	315,789
<u>მთლიანი აქტივები</u>	<u>1,079,675</u>	<u>1,595,186</u>	<u>1,803,528</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	105,942	473,344	424,753
საგადასახადო ვალდებულება	328,339	263,710	0
მოკლევადიანი სესხი	35,429	0	0
	469,710	737,054	424,753
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება			
გრძელვადიანი სესხი	0	0	0
	0	0	0
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება	609,865	858,032	1,378,675
	609,965	858,132	1,378,775
<u>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</u>	<u>1,079,675</u>	<u>1,595,186</u>	<u>1,803,528</u>

დირექტორი დ. ჭოხონელიძე

მთავარი ბუღალტერი დ. კილაძე

შპს "ქუთაისი 2010"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	2023	2022	2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	71,133	226,273	398,690
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,420	4,102	1,028,272
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	48,515	49,083	60,777
	<u>124,069</u>	<u>279,457</u>	<u>1,487,739</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	946,091	1,306,213	314,390
არამატერიალური აქტივები	9,516	9,516	1,399
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
	<u>955,607</u>	<u>1,315,728</u>	<u>315,789</u>
<u>მთლიანი აქტივები</u>	<u>1,079,675</u>	<u>1,595,186</u>	<u>1,803,528</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	105,942	473,344	424,753
საგადასახადო ვალდებულება	328,339	263,710	0
მოკლევადიანი სესხი	35,429	0	0
	<u>469,710</u>	<u>737,054</u>	<u>424,753</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება			
გრძელვადიანი სესხი	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება	609,865	858,032	1,378,675
	<u>609,965</u>	<u>858,132</u>	<u>1,378,775</u>
<u>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</u>	<u>1,079,675</u>	<u>1,595,186</u>	<u>1,803,528</u>

დირექტორი

დ. ჭიხონელიძე

მთავარი ბუღალტერი

დ. კილაძე



შპს "ქუთაისი 2010"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2023	2022
ამონაგები	49,115,430	45,887,507
გაყიდვების თვითღირებულება	-44,768,931	-41,986,209
საერთო მოგება	<u>4,346,499</u>	<u>3,901,298</u>
მიწოდების ხარჯები	0	0
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	-849,196	-569,718
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-360,542	-247,159
იჯარის ხარჯი	-489,048	-370,805
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-255,363	-249,196
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,392,350</u>	<u>2,464,420</u>
ფინანსური ხარჯი	0	0
სხვა (ხარჯი) / შემოსავალი	137,799	-101,411
მოგება დაბეგვრამდე	<u>2,530,149</u>	<u>2,363,009</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		
წმინდა მოგება	<u>2,530,149</u>	<u>2,363,009</u>
სხვა სრული შემოსავალი	—	—
სრული შემოსავალი	<u>2,530,149</u>	<u>2,363,009</u>

დირექტორი დ. ჭოხონელიძე

მთავარი ბუღალტერი დ. კილაძე

შპს "ქუთაისი 2010"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	2023	2022
ამონაგები	49,115,430	45,887,507
გაყიდვების თვითღირებულება	-44,768,931	-41,986,209
საერთო მოგება	<u>4,346,499</u>	<u>3,901,298</u>
მიწოდების ხარჯები	0	0
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	-849,196	-569,718
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-360,542	-247,159
იჯარის ხარჯი	-489,048	-370,805
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-255,363	-249,196
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,392,350</u>	<u>2,464,420</u>
ფინანსური ხარჯი	0	0
სხვა (ხარჯი) / შემოსავალი	137,799	-101,411
მოგება დაბეგვრამდე	<u>2,530,149</u>	<u>2,363,009</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		
წმინდა მოგება	<u>2,530,149</u>	<u>2,363,009</u>
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სრული შემოსავალი	<u>2,530,149</u>	<u>2,363,009</u>

დირექტორი

დ. ჭოხონელიძე

მთავარი ბუღალტერი

დ. კილაძე



შპს "ქუთაისი 2010"
ანგარიშგება საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
<u>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>100</u>	<u>1,214,012</u>	<u>1,214,112</u>
2021 წელი			
განაწილებული დივიდენდი		-1,426,474	-1,426,474
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		1,591,137	1,591,137
<u>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>100</u>	<u>1,378,675</u>	<u>1,378,775</u>
2022 წელი			
განაწილებული დივიდენდი		-2,883,653	-2,883,653
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		2,363,009	2,363,009
<u>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>100</u>	<u>858,032</u>	<u>858,132</u>
2023 წელი			
განაწილებული დივიდენდი		-2,778,316	-2,778,316
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		2,530,149	2,530,149
<u>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>100</u>	<u>609,865</u>	<u>609,965</u>

დირექტორი

დ. ჭოხონელიძე

მთავარი ბუღალტერი

დ. კილაძე

შპს "ქუთაისი 2010"
ანგარიშგება საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	<u>100</u>	<u>1,214,012</u>	<u>1,214,112</u>
2021 წელი			
განაწილებული დივიდენდი		-1,426,474	-1,426,474
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		1,591,137	1,591,137
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	<u>100</u>	<u>1,378,675</u>	<u>1,378,775</u>
2022 წელი			
განაწილებული დივიდენდი		-2,883,653	-2,883,653
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		2,363,009	2,363,009
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	<u>100</u>	<u>858,032</u>	<u>858,132</u>
2023 წელი			
განაწილებული დივიდენდი		-2,778,316	-2,778,316
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		2,530,149	2,530,149
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	<u>100</u>	<u>609,865</u>	<u>609,965</u>

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

დ. ჭოხონელიძე

დ. კილაძე



შპს "ქუთაისი 2010"
ფულადი სახსრების ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	2,530,149	2,363,009
კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	360,542	247,159
საპროცენტო ხარჯი	0	0
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციით		
საოპერაციო ფულადი ნაკადი სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	568	11,694
მოკლევადიანი მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	-318	1,024,170
დარიცხული მიმდინარე ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	-302,773	312,301
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,588,168</u>	<u>3,958,333</u>
გადახდილი პროცენტები		0
გადახდილი მოგების გადასახადი		0
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,588,168</u>	<u>3,958,333</u>
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-420	-1,247,413
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	0	315
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>-420</u>	<u>-1,247,098</u>
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა დამფუძნებელთა შენატანებით		
მიღებული/(დაფარული) სესხის თანხები	35,429	0
გადახდილი დივიდენდები	-2,778,316	-2,883,653
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	<u>-2,742,887</u>	<u>-2,883,653</u>
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	<u>-155,139</u>	<u>-172,417</u>
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	<u>226,273</u>	<u>398,690</u>
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	<u>71,133</u>	<u>226,273</u>

დირექტორი

დ. ჭოხონელიძე

მთავარი ბუღალტერი

დ. კილაძე

შპს "ქუთაისი 2010"
 ფულადი სახსრების ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	2,530,149	2,363,009
კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	360,542	247,159
საპროცენტო ხარჯი	0	0
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით		
საოპერაციო ფულადი ნაკადი სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	568	11,694
მოკლევადიანი მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	-318	1,024,170
დარიცხული მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	-302,773	312,301
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,588,168</u>	<u>3,958,333</u>
გადახდილი პროცენტები		0
გადახდილი მოგების გადასახადი		0
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,588,168</u>	<u>3,958,333</u>
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-420	-1,247,413
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	0	315
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>-420</u>	<u>-1,247,098</u>
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა დამფუძნებელთა შენატანებით		
მიღებული/(დაფარული) სესხის თანხები	35,429	0
გადახდილი დივიდენდები	-2,778,316	-2,883,653
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	<u>-2,742,887</u>	<u>-2,883,653</u>
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	<u>-155,139</u>	<u>-172,417</u>
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	<u>226,273</u>	<u>398,690</u>
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	<u>71,133</u>	<u>226,273</u>

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



დ. ჭოხონელიძე

დ. კილაძე

სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქუთაისი 2010“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2010 წლის 14 სექტემბერს. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორები და წილები საწესდებო კაპიტალში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	წილი
პავლე იოსელიანი	50%
ფატი იოსელიანი	50%

კომპანიას მართავს დირექტორი, რომელიც წარმოადგენს კომპანიას და პასუხისმგებელია მის ყოველდღიურ საქმიანობაზე. ანგარიშგების მომზადების დროისათვის კომპანიის დირექტორია დავით ჭოხონელიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქუთაისი, ვასილ ბარნოვის ქუჩა, N 46. კომპანიის საქმიანობის ფაქტიური მისამართი: ქუთაისი, წმ. ნინოს ქ. N23

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ახარტული თამაშების საქმიანობები.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში IFRS for SMEs) შესაბამისად, რომელიც აღიარებულია ევროპის კავშირის მიერ.

წარმოდგენილია კომპანიის ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, განხილულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა პერიოდზე, წინააღმდეგ შემთხვევაში, ამის შესახებ მითითებული იქნება წინამდებარე ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის წარსადგენ და სამუშაო ვალუტას, საქართველოში არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის მოთხოვნების შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის საბუღალტრო მონაცემების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, მენეჯმენტმა გამოიყენა მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები. კომპანიას არ უღიარებია ამონაგები მიმდინარე პროექტიდან, რადგან საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულება არ იყო დასრულებული. კომპანიას აქვს მყარი ლიკვიდურობა, პროექტის შესრულება მიმდინარეობს გრაფიკის შესაბამისად და მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილია კომპანიისთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიას ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშებაში.

2022 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	USD	EUR
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.7020	2.8844
საშუალო კურსი 2022 წლისათვის	2.9156	3.0792
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6894	2.9753
საშუალო კურსი 2023 წლისათვის	2.6279	2.8416

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიის ბალანსზე აღირიცხება, წარმოდგენილია გაცემული სესხების და დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების, მიღებული სესხების და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც კომპანია გახდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის ან ფინანსური ინსტრუმენტის ნაწილის აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს ან დაფარავს ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, სხვაობა მიღებულ ან მისაღებ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, სხვაობა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ თანხებს შორის ჩაირთვება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები

გაცემული სესხები და მოთხოვნები არ წარმოადგენს წარმოებულ ფინანსურ აქტივებს და ხასიათდებიან ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით. გაცემული სესხების და მოთხოვნების კატეგორია არ მოიცავს:

- (ა) აქტივებს, რომელთა გაყიდვაც კომპანიას განზრახული აქვს დაუყონებლივ, ან ახლო მომავალში, და რომლებიც უნდა დაკლასიფიცირდეს, როგორც გასაყიდად გამიზნული, და რომელთაც საწარმო თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აფასებს რეალური ღირებულებებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- (ბ) აქტივებს, რომელთაც საწარმო თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღირიცხავს, როგორც გასაყიდად გამიზნულს; ან

(გ) აქტივებს, რომელთა მფლობელებსაც არ შეუძლიათ ფაქტიურად დაფარონ მთელი მათი საწყისი ინვესტიცია, გარდა იმ შემთხვევის, როდესაც ეს გამოწვეულია საკრედიტო პირობების გაუარესების გამო, და რომლებიც შეიძლება კლასიფიცირებულ იყოს, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივისა და ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, თუ კომპანია ხდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული საკონტრაქტო პირობების მონაწილე; კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივის გადაცემას, და ეს გადაცემა კლასიფიცირდება, როგორც აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

მოთხოვნები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი მოთხოვნები.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება შესყიდვის ღირებულებით. სესხები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც კომპანიას აქვს განუსაზღვრელი უფლება, გადაავადოს ეს ვალდებულებები ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის, ასევე დამფუძნებელთათვის და პერსონალისათვის გადასახდელი თანხების ღირებულებას.

ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანიის ამონაგები მოიცავს გზების მშენებლობისათვის საჭირო ტექნიკისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს, საგზაო ტექნიკის შეკეთების მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, გზების მშენებლობისათვის საჭირო ტექნიკის იჯარით გაცემიდან მიღებულ შემოსავლებს და არასაოპერაციო შემოსავლებს (მაგ. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება).

კომპანია შემოსავლების აღიარებას ახორციელებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით.

თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებისთვის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია არ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

სამეურნეო მასალები (მარაგები)

კომპანიის მიერ მარაგებად აღიარდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა, რომელიც გამოიყენება შემდეგი დანიშნულებით: სარეალიზაციოდ გათვალისწინებული საქონელი, მცირეფასიანი ინვენტარი და სხვა დამხმარე მასალები.

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალება, რომელიც აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება არის აქტივის აღიარების დღეს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების მოცულობა. თუ აქტივის შეძენისთვის გადახდის ვალდებულება გადავადებულია ნორმალური საკრედიტო პირობების ფარგლებში, სხვაობა მის ღირებულებასა და სრულ გადასახდელ თანხას შორის აღიარდება, როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის მთელი პერიოდის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხდება პროცენტის თანხის კაპიტალიზაცია შეძენილი აქტივის ღირებულებაზე.

თავდაპირველი აღირების შემდეგ, ძირითადი საშუალება ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვისას არ გაითვალისწინება აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის/ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის გამოყენებული განაკვეთები:

ჯგუფი	%
შენობა	5% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
მანქანა-დანადგარები	8% - 20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
ოფისის აღჭურვილობა	15% - 20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15% - 20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
სატრანსპორტო საშუალებები	15% - 20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15% - 20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
სხვა არამატერიალური აქტივები	15% - 20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში

კომპანიის კაპიტალის შესახებ ინფორმაციის ახსნა-განმარტება

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით. აღნიშნულის განსახორციელებლად შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს მეწილეებისათვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი მეწილეებს, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

რისკების მართვა, ძირითადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საზოგადოების რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, მენეჯმენტის საერთო მიზანია ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

- **ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **გადასახადები.** კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადებისა და პროცენტების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყვას აღნიშნული რისკი. კომპანიას სჯერა, რომ ყველა საანგარიშგებო პერიოდისთვის მის მიერ დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებები ეფუძნება მრავალ ფაქტორს, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და საგადასახადო კანონმდებლობას. ეს განსაზღვრება ეფუძნება შეფასებებსა და დაშვებებს, და შეიძლება მოიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალი მოვლენების შესახებ. იმ შემთხვევაში, თუ საბოლოო საგადასახადო შედეგი განსხვავებული იქნება დარიცხული თანხებისაგან, სხვაობები გავლენას მოახდენს იმ პერიოდის მოგება-ზარალზე, რა პერიოდშიც ეს გახდება ცნობილი.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	66,253	223,713	348,681
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	4,825	2,512	50,009
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	55	48	0
	<u>71,133</u>	<u>226,273</u>	<u>398,690</u>

4. მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2023	2022	2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	50	-268	542,567
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4,370	4,370	0
სხვა მოთხოვნები	0	0	485,705
<u>სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები</u>	<u>4,420</u>	<u>4,102</u>	<u>1,028,272</u>

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2023	2022	2021
საქონელი ბარის - სასმელები და სხვა	7,337	7,905	0
სათადარიგო მასალები და ინვენტარი	41,178	41,178	60,777
<u>სულ მარაგები</u>	<u>48,515</u>	<u>49,083</u>	<u>60,777</u>

შპს "ქუთაისი 2010"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

6. ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს: ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	1,205,996	140,821	525,649	336,321	1,399	2,210,186
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-1,120,199	-140,510	-507,117	-176,938	0	-1,944,764
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	85,797	311	18,532	159,383	1,399	265,422
შემოსვლა 2022	1,281,262	3,035	2,365	3,001	8,117	1,297,780
გასვლა 2022	0	0	-3,050	0	0	-3,050
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	2,487,258	143,856	524,964	339,322	9,516	3,504,916
დაგროვილი ცვეთა						
ცვეთა 2022	-194,099	-455	-2,156	-50,448	0	-247,159
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა 2022	0	0	2,735	0	0	2,735
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-1,314,298	-140,965	-506,538	-227,387	0	-2,189,188
ნარჩენი ღირებულება						
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	1,172,960	2,891	18,426	111,936	9,516	1,315,728
შემოსვლა 2023	0	0	420	0	0	420
გასვლა 2023	0	0	0	0	0	0
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	2,487,258	143,856	525,384	339,322	9,516	3,505,336
დაგროვილი ცვეთა						
ცვეთა 2023	-307,777	-657	-1,209	-50,898	0	-360,542
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა 2023	0	0	0	0	0	0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-1,622,075	-141,622	-507,747	-278,285	0	-2,549,729
ნარჩენი ღირებულება						
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	865,183	2,234	17,637	61,038	9,516	955,607

7. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	89,470	441,895	239,871
გადასახდელი ხელფასები	12,270	28,700	25,750
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,202	2,749	159,132
სულ კრედიტორული დავალიანება	105,942	473,344	424,753

8. საგადასახადო ვალდებულება

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2023	2022	2021
საგადასახადო ვალდებულებები	328,339	263,710	0
სულ საგადასახადო ვალდებულება	328,339	263,710	0

9. სესხები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2023	2022	2021
მოკლევადიანი სესხები	35,429	0	0
სულ მოკლევადიანი სესხი	35,429	0	0

10. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლები ძირითადად შედგება აზარტული თამაშების საქმიანობით (სათამაშო აპარატები - სლოტ კლუბი) მიღებული შემოსავლებით. შემოსავლები საანგარიშო პერიოდებისათვის შეადგენს:

	2023	2022
შემოსავლები სათამაშო აპარატებიდან	48,907,069	45,686,966
შემოსავალი ბარებიდან	207,540	198,516
სხვა შემოსავალი	821	2,025
სულ: საოპერაციო შემოსავალი	49,115,430	45,887,507

11. გაყიდვების თვითღირებულება

კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2023	2022
მოთამაშეებზე გაცემული მოგებები	-43,563,611	-40,734,435
სათამაშო აპარატებზე და სანებართვო მოსაკრებლების ხარჯები	-739,524	-713,516
სათამაშო აპარატების იჯარის ხარჯი	-288,942	-370,007
ბარებიდან რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-176,854	-168,252
<u>სულ გაყიდვების თვითღირებულება:</u>	<u>-44,768,931</u>	<u>-41,986,209</u>

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	-849,196	-569,718
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-360,542	-247,159
იჯარის ხარჯი	-489,048	-370,805
კომუნიკაციის ხარჯები	-1,787	-1,788
რეკლამის ხარჯი	-1,155	-618
სადაზღვევო ხარჯები	-22,002	-23,891
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	-7,459	-4,772
მცირეფასიანი ინვენტარი	-786	-1,314
საბანკო მომსახურების ხარჯი	-20,070	-14,176
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	-127,062	-129,497
საკანცელარიო ხარჯები	-70	-213
სხვადასხვა შეძენილი მომსახურების ხარჯები	-46,650	-37,941
სამეურნეო ხარჯები	-21,004	-17,273
საგადასახადო ხარჯი	-4,025	-8,594
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-3,293	-9,119
<u>სულ:</u>	<u>-255,363</u>	<u>-249,196</u>

13. სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი

კომპანიის სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავლები	0	12
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	0	1,380
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	155,260	459
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-17,290	5
დადებითი საკურსო სხვაობები	-170	-69
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	0	-103,199
<u>სულ:</u>	<u>137,799</u>	<u>-101,411</u>

14. მოგების გადასახადის ხარჯი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მდგომარეობით კომპანიის შემოსავალთან მიმართებით გამოყენებადი მოგების გადასახადის განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და გადავადებულ მოგების გადასახადს. კოდექსის შესაბამისად გამონაკლის შემთხვევებში გადახდილი გადასახადი მოგების გადასახადის ნაცვლად აღიარება სხვა საგადასახადო ხარჯებთან ერთად.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.