

# ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

# სარჩევი

|                                                      |   |
|------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 3 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                         | 5 |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები | 6 |

# ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| შენიშვნები                                                                                     | პერიოდი<br>დამთავრებული<br>2023 წლის 31<br>დეკემბერს | პერიოდი<br>დამთავრებული<br>2022 წლის 31<br>დეკემბერს | პერიოდი<br>დამთავრებული<br>2021 წლის 31<br>დეკემბერს |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| ლარებში                                                                                        |                                                      |                                                      |                                                      |
| ფინანსური მდგომარეობა                                                                          | <b>31-12-23</b>                                      | <b>31-12-22</b>                                      | <b>31-12-21</b>                                      |
| აქტივები                                                                                       |                                                      |                                                      |                                                      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                          | 2408268                                              | 354630                                               | 9908092                                              |
| მოკლევადიანი მარაგები                                                                          | 1484232                                              | 1650346                                              | 986295                                               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                     | 4148379                                              | 3328402                                              | 6435814                                              |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                   |                                                      |                                                      |                                                      |
| ძირითადი საშუალებები                                                                           | 6984121                                              | 7410436                                              | 954971                                               |
| სულ აქტივები                                                                                   | <b>15025000</b>                                      | <b>12743814</b>                                      | <b>18285172</b>                                      |
| ვალდებულებები                                                                                  |                                                      |                                                      |                                                      |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                          | 1740619                                              | 1852286                                              | 745845                                               |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                                | 3379467                                              | 3044379                                              | 4472787                                              |
| სულ ვალდებულებები                                                                              | <b>5120086</b>                                       | <b>4896665</b>                                       | <b>5218632</b>                                       |
| საკუთარი კაპიტალი                                                                              |                                                      |                                                      |                                                      |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 3283154                                              | 2966877                                              | 819392                                               |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                      | 6621760                                              | 4880272                                              | 12247148                                             |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                          | <b>9904914</b>                                       | <b>7847149</b>                                       | <b>13066540</b>                                      |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                         | <b>15025000</b>                                      | <b>12743814</b>                                      | <b>18285172</b>                                      |

# მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| შენიშვნები                                                                                        | პერიოდი<br>დამთავრებული<br>2023 წლის 31<br>დეკემბერს | პერიოდი<br>დამთავრებული<br>2022 წლის 31<br>დეკემბერს |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>ლარებში</b>                                                                                    | <b>2023</b>                                          | <b>2022</b>                                          |
| საქმიანობის შედეგები                                                                              |                                                      |                                                      |
| ამონაგები                                                                                         | 5127736                                              | 12325583                                             |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                         | -557085                                              | -2465116                                             |
| საერთო მოგება                                                                                     | <b>4570651</b>                                       | <b>9860467</b>                                       |
| <br>სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                    |                                                      |                                                      |
| დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი                                                            | -263081                                              | -704109                                              |
| სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი                                                      | -3410                                                | -23444                                               |
| საკონსულტაციო ხარჯი                                                                               |                                                      |                                                      |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)                                                   |                                                      |                                                      |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები                                                               |                                                      |                                                      |
| იჯარის ხარჯი                                                                                      | -21360                                               | -163478                                              |
| ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი                                                               |                                                      |                                                      |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                        | -432541                                              | -770587                                              |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                          | -736525                                              | -3548403                                             |
| საოპერაციო მოგება                                                                                 | <b>3113734</b>                                       | <b>4611042</b>                                       |
| <br>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                                                               |                                                      |                                                      |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                | -4139894                                             | 0                                                    |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით<br>ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 2767648                                              | -776999                                              |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე<br>განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | 1741488                                              | 3834043                                              |

# ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

| პერიოდი<br>დამთავრებული<br>2023 წლის 31<br>დეკემბერს | პერიოდი<br>დამთავრებული<br>2022 წლის 31<br>დეკემბერს |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|

ლარებში

|                                                   | 2023           | 2022            |
|---------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                         |                |                 |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 7632458        | 39063483        |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან | -5578824       | -50216520       |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან    | 2767652        | 2376574         |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                | <b>4821286</b> | <b>-8776463</b> |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე            | -2767648       | -776999         |
| ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში               | 354630         | 9908092         |
| ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს                    | <b>2408268</b> | <b>354630</b>   |



# ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

## 1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს Weekend ს/კ 404420649 (კომპანია) 2012 წელს დაფუძნდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და ახორციელებს საბითუმო ვაჭრობას ფარმაცევტული საქონლით, ასევე საბითუმო ვაჭრობას კომპიუტერებით, კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით და პროგრამული უზრუნველყოფით. დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, მცხეთის ქ., 45, ბ. 9.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან ფიზიკური პირი:

ბონდო გოლეტიანი პ/ნ 01017010532 50.00%;

სააქციო საზოგადოება:

პროგრესი ს/კ 081 17 748 ჩეხეთის რესპუბლიკა 50.00 %

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 20 თანამშრომელს (2022 წელს - 20 თანამშრომელი).

## 2. შედგენის საფუძველი

### 2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

### 2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

### 2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

### 3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

#### 3.1 უცხოური ვალუტა

##### უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### 3.2 ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რაც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით.

ძირითადი საშუალებები, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა ნაგებობები - 30 წელი;

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 5 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 7-10 წელი.



### 3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 5-7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %-ით.

### 3.4 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

### 3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### 3.6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

კუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

### 3.7 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

### 3.8 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2023 წლის 31 იანვარს

დირექტორი - ბონდო გოლეტიანი







