

შპს „ესთეტიკ იაფი“

(ს.კ 426539597)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ესთეტიკ იაფი“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

• ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:	4
• მოგება-ზარალის ანგარიშგება:	5
• საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება:	6
1. ზოგადი ინფორმაცია:	7
• 2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
2.1 წარდგენის საფუძველი	7
2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება	8
2.3 შეფასების და წარდგენის ვალუტა	8
2.4 ძირითადი საშუალებები	9
2.5 არამატერიალური აქტივები	10
2.6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
2.7 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	10
2.8 სესხები	10
2.9 გადასახადები	11
2.10 ფული და ფულის ეკვივალენტები	11
2.11 მარაგები	11
2.12 შემოსავალი	12
2.13 ხარჯები:	12
2.14 აქტივების გაუფასურება	12
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები:	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
6. მარაგები	14
7. სავაჭრო ვალდებულებები	14
8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15
9. შემოსავალი რეალიზაციიდან	15
10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	16
11. კაპიტალი	17
14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	17

• ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	107506	109376	92815
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	0	0
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1251793	82533	159185
მარაგები	5719176	4299947	1811127
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	5719176	4299947	1811127
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	195	75478
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	8148	9173	1257
ძირითადი საშუალებები	4094795	4048399	899912
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა სანარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	51412	0	0
სულ აქტივები	11232830	8549623	3039774
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
საგაჭრო ვალდებულებები	5051617	2261705	55550
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	31822	11129	15642
საგადასახადო ვალდებულებები	0	12882	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	6283199	6151392	3234718
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	9927	1764	1424
სულ ვალდებულებები	11376565	8438872	3307334
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6624	6624	6624
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაკროვილი ზარალი)	-150359	104127	-274184
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-143735	110751	-267560
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	11232830	8549623	3039774
სულ მოკლევადიანი აქტივები	7078475	4491858	2138605
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5093366	2287483	72616
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

დირექტორი: დ.სოფიევი _____

• ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	107506	109376	92815
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	0	0
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1251793	82533	159185
მარაგები	5719176	4299947	1811127
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	5719176	4299947	1811127
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	195	75478
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	8148	9173	1257
ძირითადი საშუალებები	4094795	4048399	899912
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა სანარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	51412	0	0
სულ აქტივები	11232830	8549623	3039774
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	5051617	2261705	55550
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	31822	11129	15642
სავადასახადო ვალდებულებები	0	12882	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	6283199	6151392	3234718
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	9927	1764	1424
სულ ვალდებულებები	11376565	8438872	3307334
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოორდინირების შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6624	6624	6624
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-150359	104127	-274184
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-143735	110751	-267560
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	11232830	8549623	3039774
სულ მოკლევადიანი აქტივები	7078475	4491858	2138605
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5093366	2287483	72616
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

დირექტორი: დ.სოფიევი



• მოგება-ზარალის ანგარიშგება:

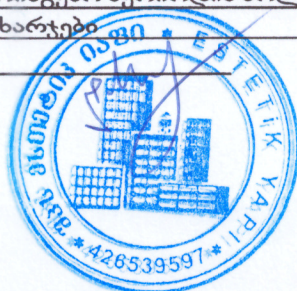
საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	673814	596452
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	673814	596452
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადაშუქების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	673814	596452
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-482019	-254150
ცვლათა / ამორტიზაციის ხარჯი	-37627	-14860
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-325536	-190353
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-155885	-89301
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1001067	-548664
საოპერაციო მოგება	-327253	47788
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	45849	313791
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	26918	16732
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	-254486	378311
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-254486	378311
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-254486	378311
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	110751	-267560
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-143735	110751
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

დირექტორი: დ.სოფიევი _____

• მოგება-ზარალის ანგარიშგება:

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	673814	596452
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების განწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	673814	596452
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადაშუქების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	673814	596452
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-482019	-254150
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-37627	-14860
საპროექტო შემოსავალი	0	0
საპროექტო ხარჯი	-325536	-190353
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-155885	-89301
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1001067	-548664
საოპერაციო მოგება	-327253	47788
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და საგალობლო სახსრების გადაფასებიდან	45849	313791
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	26918	16732
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-254486	378311
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი	-254486	378311
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-254486	378311
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-254486	378311
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	110751	-267560
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოორპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-143735	110751
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

დირექტორი: დ.სოფიევი



• საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება:

საკუთარი კაპიტალი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6624	6624	6624
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-150359	104127	-274184
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-143735	110751	-267560
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	11232830	8549623	3039774

დირექტორი: დ.სოფიევი _____

• საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება:

საკუთარი კაპიტალი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6624	6624	6624
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-150359	104127	-274184
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-143735	110751	-267560
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	11232830	8549623	3039774

დირექტორი: დ.სოფიევი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ესთეტიკ იაფი“ (ს.კ 426539597), (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდია 41200.

შპს „ესთეტიკ იაფი“ დაფუძნდა 2019 წლის 13 ნოემბერს. კომპანიის დამფუძნებლები 2023 წლის მდგომარეობით არიან:

დაშინ სოფიევი (12001087528)----- 50%

ოზალ სოფიევი (12001059015)----- 50%.

კომპანიის დირექტორი გახლავთ დაშინ სოფიევი (12001087528).

კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, გარდაბანი ს. ყარაჯალარი მე-6 ქ. N 26

ფაქტიური მისამართია : საქართველო, ქ.რუსთავი, ამირან ფანცულაიას 11

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება. კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითებების მიხედვით, „მესამე კატეგორიის სანარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის“.

არსებული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

2.3 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

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 და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლის კურსის შესაბამისად.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

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

პერიოდი	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,684	2,9753

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

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

ძირითადი საშუალებები საწყისი აღიარების შემდეგ აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი განევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად ღარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა ნაგებობები	20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	4-9 წელი
სამშენებლო ტექნიკა	5-8 წელი
ავტო და სხვა ინვენტარი	2-8 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	6-14 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით,

სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 7-9 წლით.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“ და „ბალანსი“.

2.6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია საკუთარი პროდუქტის რეალიზაციას ახდენს საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებში ეროვნული ვალუტით ან უცხოური ვალუტით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის შესაბამისად.

2.7 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური პირობების საფუძველზე პროდუქციის ან მომსახურების შესყიდვით წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანებები და მყიდველებისგან მიღებული ავანსები, რომლებიც არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

2.8 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით საწარმოსა და სესხის გამცემს შორის, ხოლო შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნასესხები თანხები ანგარიშგების თარიღისათვის გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო ვალუტაში, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად

საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.9 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის 2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება არ იბეგრება. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15 %-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით. ცვლილების შედეგად აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

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.

2.10 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, რომლის განკარგვის უფლებაც აქვს კომპანიას მიმდინარე პერიოდში,

ხოლო ფულადი სახსრების შეზღუდული ნაშთი, რომლის განკარგვის უფლებაც არ აქვს კომპანიას თორმეტი თვის განმავლობაში, აღირიცხება სხვა აქტივებში.

2.11 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების, წარმოების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებას, დასაწყობებასა და შექმნასთან.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით - ემყარება პერიოდის განმავლობაში შექმნილი ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილ თვითღირებულებას.

საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილის მეთოდით.

საწარმოსათვის მარაგს წარმოადგენს საცხოვრებელი ბინები და კომერციული ფართები, ამ ეტაპზე დაუმთავრებელი წარმოების სახით. მატერიალური მარაგები მოიცავს ნედლეულსა და მასალებს, დაუმთავრებელ წარმოებას, მზა პროდუქციას.

2.12 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა.

საქონლის ამ შემთხვევაში პროდუქტის (ბინის) გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის (ბინის) საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა უფლებას, როდესაც ხდება მყიდველისთვის ბინის გადაფორმება შესაბამის უწყებაში/იუსტიციის სახლში.

2.13 ხარჯები:

მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე და იწვევს კომპანიის მომგებიანობის შემცირებას.

2.14 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და აღარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის

გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, სანარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შემზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანაცვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადანაცვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადანაცვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. 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.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	107 506	109 376

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია საკუთარი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციას ახდენს საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებში ეროვნული ვალუტით ან უცხოური ვალუტით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის შესაბამისად.

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	0

6. მარაგები

კომპანიის მარაგების ნაშთი შედგება ნედლეული და მარაგების, დამხმარე მარაგების და მზა პროდუქციისგან. კომპანიაში ხდება შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისგან მზა პროდუქციის შექმნა და რეალიზაცია.

	31.12.2023	31.12.2022
სხვა მარაგები	5 719 176	4 299 947

7. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიას სავაჭრო ვალდებულებები გააჩნია ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ და ასევე გააჩნია მიღებული ავანსებიც.

სავაჭრო ვალდებულებების მოცულობებია:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	5 051 617	2 261 705

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები გააჩნია საქართველოს ბანკის მიმართ:

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	6 283 199	6 151 392

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023 წელი
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან	673 814

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		
7310	რეკლამის მომსახურების ხარჯი	51
7430.01	ელექტროენერგიის ხარჯი	7 940
7430.03	წყლის ხარჯი	1 751
7430.05	ინტერნეტის ხარჯი	776
7430.06	დასუფთავების ხარჯი	891
7480.01	დაზღვევის ხარჯი	16 299
7480.02	საბანკო ხარჯი	8 131
7480.04	საკანცელარიო ხარჯი	1 529
7480.05	კომპიუტერის ხარჯი	8 425
7480.06	საკონსულტაციო ხარჯი	424
7480.07	რემონტის ხარჯი	805
7480.08	სამეურნეო ხარჯი	24 727
7480.10	სამშენებლო სამუშაოების ხარჯი	2 695
7480.11	ავტომანქანის რემონტის ხარჯი	1 999
7480.12	საქველმოქმედო ხარჯი	916
7480.14	ტრანსპორტირების ხარჯი	19 590
7480.16	უსაფრთხოების ხარჯი	19 326
7480.17	სატარო მომსახურების ხარჯი	1 934
7480.19	სპეც-ტანსაცმლის ხარჯი	122
7480.20	სანვავის ხარჯი	4 939
7480.21	ტექნიკით მომსახურების ხარჯი	5 377
7480.22	ფ/პ-ის მომსახურების ხარჯი	5 098
7480.24	ბალანსი განახლებების და საბ.	1 286
7480.25	დომენების ხარჯი	158
7480.26	ლიზინგის სხვა გადასახდელების ხარჯი	2 764
7480.27	სხვა ჯარიმები	695
7480.29	წყალმომარაგების სისტემის მიერთების	2 000
7480.31	ტექნიკის შემოწმების ხარჯი	4 421
7480.32	საფასადე კალათების მოწყობა	1 695
7480.34	საცხოვრებელი კორპუსის სახანძრო	5 932
7480.35	სადარბაზოების ინტერიერის ღირებულება	638
7480.36	ტექნიკის რემონტის ხარჯი	381
7480.38	ფიტპასის მომსახურების ხარჯი	2 025

11. კაპიტალი

კომპანიას კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგებისგან.

კომპანიას აქვს საქმიანობის შედაგად მიღებული გაუნაწილებელი

მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში და რომლის შესაბამისადაც გაიცემა დივიდენდები. ასევე გაუნაწილებელი მოგება მოცემულ კალენდარულ წელს მცირდება პერიოდის ზარალით.

საკუთარი კაპიტალი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6624	6624	6624
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-150359	104127	-274184
სულ საკუთარი კაპიტალი	-143735	110751	-267560

14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.

დირექტორი: _____

11. კაპიტალი

კომპანიას კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგებისგან.

კომპანიას აქვს საწესდებო შედგად მიღებული გაუნაწილებელი

მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში და რომლის შესაბამისადაც გაიცემა დივიდენდები. ასევე გაუნაწილებელი მოგება მოცემულ კალენდარულ წელს მცირდება პერიოდის ზარალით.

საკუთარი კაპიტალი	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6624	6624	6624
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-150359	104127	-274184
სულ საკუთარი კაპიტალი	-143735	110751	-267560

14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.

დირექტორი: _____

