

შპს „ფოთის სატრანსპორტო კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.



შპს „ფოთის სატრანსპორტო კომპანია“
„Poti Transport Company“ LTD

საქართველო, ფოთი, 4400, მშვიდობის ქ. N 34
34 MSHVIDOBA STR. POTI, 4400, GEORGIA

ID-415108163 / TEL: (+995) 555 429999; Email: potiavtoparki@gmail.com



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფოთის სატრანსპორტო კომპანია“ (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

შპს „ფოთის სატრანსპორტო კომპანიის“ დირექტორი



ვასილ დანელია

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	4	276 040	99 689
სხვა შემოსავლები		1 136 478	468 556
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		5 807	129 277
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		(635 878)	(299 049)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(667 205)	(280 881)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(459 233)	(400 781)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5	(39 615)	(37 381)
საგადასახადო ხარჯი		(2 349)	(2 105)
სხვა ხარჯი		(24)	(159)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(385 979)	(322 834)
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(385 979)	(322 834)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(385 979)	(322 834)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		(322 834)	-
სარეზერვო ფონდის შემცირება		-	-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს		(708 813)	(322 834)

დირექტორი

ვასილ დანელია

მთ. ბუღალტერი

ანა გერმან

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	276 040	99 689
სხვა შემოსავლები	1 136 478	468 556
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	5 807	129 277
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	(635 878)	(299 049)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(667 205)	(280 881)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(459 233)	(400 781)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	(39 615)	(37 381)
საგადასახადო ხარჯი	(2 349)	(2 105)
სხვა ხარჯი	(24)	(159)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>(385 979)</u>	<u>(322 834)</u>
ფინანსური ხარჯი	-	-
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	(385 979)	(322 834)
მოგების გადასახადი	-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	<u>(385 979)</u>	<u>(322 834)</u>
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	(322 834)	-
სარეზერვო ფონდის შემცირება	-	-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	<u>(708 813)</u>	<u>(322 834)</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ვასილ დანელია

ანა გერჰან

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები		116 150	52 699
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები		-	-
საგადასახადო მოთხოვნები		-	31
მარაგი		135 085	129 279
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>251 235</u>	<u>182 009</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	5 103 962	5 601 762
არამატერიალური აქტივი		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>5 103 962</u>	<u>5 601 762</u>
სულ აქტივები		<u>5 355 197</u>	<u>5 783 771</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		53 072	28 216
გადასახდელი სესხი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>53 072</u>	<u>28 216</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>-</u>
რეზერვი			
საწესდებო კაპიტალი		6 010 938	6 078 389
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(708 813)	(322 834)
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>5 302 125</u>	<u>5 755 555</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>5 355 197</u>	<u>5 783 771</u>

დირექტორი

ვასილ დანელია

მთ. ბუღალტერი

ანა გერმან

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	116 150	52 699
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-
საგადასახადო მოთხოვნები	-	31
მარაგი	135 085	129 279
სულ მიმდინარე აქტივები	251 235	182 009
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5 103 962	5 601 762
არამატერიალური აქტივი	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	5 103 962	5 601 762
სულ აქტივები	5 355 197	5 783 771
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	53 072	28 216
გადასახდელი სესხი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	53 072	28 216
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
რეზერვი	6 010 938	6 078 389
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(708 813)	(322 834)
სულ საკუთარი კაპიტალი	5 302 125	5 755 555
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5 355 197	5 783 771

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ვასილ დანელია

ანა გერმან



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 413 269	682 235
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(668 521)	(314 116)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(522 299)	(222 135)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	222 449	145 984
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(146 030)	(61 327)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	76 419	84 657
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(12 968)	(31 958)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(12 968)	(31 958)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	63 451	52 699
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	52699	-
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	116 150	52 699

დირექტორი

ვალისლ დანელია

მთ. ბუღალტერი

ანა გერმან

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 413 269	682 235
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(668 521)	(314 116)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(522 299)	(222 135)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	222 449	145 984
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(146 030)	(61 327)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	76 419	84 657
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(12 968)	(31 958)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(12 968)	(31 958)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	63 451	52 699
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	52699	-
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	52699	52 699

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ვალისლ დანელია

ანა გერმან

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფოთის სატრანსპორტო კომპანია“ (შემდგომში - კომპანია) არის ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის მიერ დადგენილი მარშრუტებისა და ტარიფების შესაბამისად, მუნიციპალური ტრანსპორტით მგზავრთა გადაყვანის ორგანიზება.

კომპანიის საქმიანობის სამართლებრივი საფუძვლებია საქართველოს საკანონმდებლო და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტები, კომპანიის წესდება, წინამდებარე დებულება და კომპანიის დირექტორის მიერ გამოცემული სხვა შიდა მარეგულირებელი აქტები.

წინამდებარე დებულება ადგენს, განსაზღვრავს და არეგულირებს კომპანიის დირექტორის, სტრუქტურული ერთეულებისა და სხვა თანამშრომლების ძირითად ფუნქციებს, უფლებებს, მოვალეობებს, პასუხისმგებლობებს და სხვა ასპექტებს.

კომპანია დაარსდა 2020 წლის 28 სექტემბერს, მისი დამფუძნებელია ქ. ფოთის მუნიციპალიტეტი, რომელიც ფლობს წილის 100 %-ს. დაარსებიდან 2021 წლის 8 დეკემბრამდე იყო მისი დირექტორი იუო ლადო გუნიავა, ხოლო 8.12.2021 წლიდან დღემდე ვასილ დანელია.

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ასევე შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ;

შპს „ფოთის სატრანსპორტო კომპანია“ ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ძალაში შედის 2022 წლის 10 იანვრიდან და ცვლის მანამდე მოქმედ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ის მოქმედებს მუდმივად საზოგადოების ფუნქციონირების შემდგომ პერიოდში, იგი შეიძლება შეიცვალოს მსს ფასს-ში შესული ცვლილების გათვალისწინებით საწარმოს დირექციის მიერ.

საბუღალტრო აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების დირექტორი, იგი ქმნის საბუღალტრო აღრიცხვის სწორად წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების დროულად წარდგენის პირობებს, შესაბამისად ღებულობს სათანადო გადაწყვეტილებებს და უზრუნველყოფს აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შესაბამისი მოვალეობების დროულად აღსრულებას, საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის ძირითად დაშვებებს.

ზოგადი დებულებები

- ბუღალტრული აღრიცხვის ქვეშ იგულისხმება საფინანსო-სამეურნეო ოპერაციების იდენტიფიკაციის, შეფასების, აღრიცხვისა და ანგარიშგების პროცესი. რომლის მიერ წარმოებული ფინანსური ინფორმაცია, მომხმარებლებს აძლევს საშუალებას მიიღონ სწორი ეკონომიკური გადაწყვეტილებები.

- ბუღალტრული აღრიცხვის პროცესის შედეგად ფორმირდება სხვადასხვა ფორმისა და შინაარსის ინფორმაცია, რომელიც განკუთვნილია გარე და შიდა მომხმარებლებისათვის.
- საწარმოს ბუღალტრულ აღრიცხვაში გამოიყოფა სამი ძირითადი მიმართულება: ფინანსური აღრიცხვა, მენეჯერული აღრიცხვა და საგადასახადო აღრიცხვა:
- ფინანსური აღრიცხვის მიზანია ფინანსური ანგარიშების შედგენა, რომელიც ძირითადად განკუთვნილია მომხმარებლებისათვის, მათ შორის: დამფუძნებლები, ინვესტორები, კრედიტორები და ფართო საზოგადოება, ასევე საწარმოს უმაღლესი მენეჯმენტი.
- მენეჯერული აღრიცხვის შედეგად ფორმირდება სპეციალური ინფორმაცია საწარმოს უმაღლესი, ასევე სხვადასხვა დონის მენეჯერებისათვის, რომელსაც ისინი იყენებენ მართვის პროცესში დაგეგმვის შეფასებისა და კონტროლისათვის, ადეკვატური გადაწყვეტილებების მისაღებად.
- საგადასახადო აღრიცხვის შედეგად ფორმირდება ინფორმაცია კანონმდებლობით დადგენილი საგადასახადო ვალდებულებების შესასრულებლად.

2. აღრიცხვის სისტემის აღწერა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნით - საწარმომ ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება უნდა აწარმოოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საწარმო ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ნატურალურ საზომ ერთეულებზე დაყრდნობით, განზოგადებულად, ფულად გამოსახულებაში, მათი ქრონოლოგიური, განუწყვეტელი და დოკუმენტური ასახვით. უზრუნველყოფს მის მიერ განხორციელებული ყველა ეკონომიკური მოვლენის ბუღალტრულ ანგარიშებზე ასახვის სისრულეს და შიდა კონტროლს.

საწარმოს ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის პირველადი დოკუმენტების საფუძველზე. ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტები შეიძლება შედგენილ იქნეს როგორც ერთ, ისე რამდენიმე ეგზემპლარად. ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტებია:

პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტები - მათ შორის:

- შიდა პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი – სუბიექტის შიდა ოპერაციის დამადასტურებელი დოკუმენტი, აგრეთვე,
- გარე პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი – მეორე მხარისგან მიღებული დოკუმენტი ან სუბიექტის მიერ მეორე მხარისთვის წარდგენილი დოკუმენტის ორიგინალი;
- მაგროვებელი დოკუმენტები (სააღრიცხვო რეგისტრი, ჟურნალი და სხვა დოკუმენტი).

ეკონომიკური მოვლენები ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტების საფუძველზე ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება ორმაგი ჩაწერის პრინციპის შესაბამისად. ეკონომიკური მოვლენა ბუღალტრულ აღრიცხვაში მოხდენისთანავე აისახება. იგი ასევე აისახება იმ პერიოდის შესაბამის მაგროვებელ დოკუმენტებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელსაც მიეკუთვნება აღნიშნული მოვლენა.

ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერს (ბუღალტრულ გატარებას) აქვს შემდეგი რეკვიზიტები:

- ა) ოპერაციის თარიღი;
- ბ) სადებეტო და საკრედიტო ანგარიშები, შესაბამისი თანხების მითითებით;
- გ) ოპერაციის მოკლე აღწერა;
- დ) პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტის/მაგროვებელი დოკუმენტის დასახელება და ნომერი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში);
- ე) ოპერაციის თანხობრივი მონაცემი.

პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი არის ეკონომიკური მოვლენის დამადასტურებელი დოკუმენტი, რომელიც, საჭიროებისამებრ, ერთ ან რამდენიმე იდენტურ ეგზემპლარად დგება და რომელსაც, აქვს შემდეგი რეკვიზიტები:

- ა) დოკუმენტის დასახელება და ნომერი;
- ბ) დოკუმენტის შედგენის თარიღი;
- გ) ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსი;
- დ) ოპერაციაში მონაწილე პირის/პირების დასახელება/დასახელებები;
- ე) ოპერაციაში მონაწილე პირის/პირების საიდენტიფიკაციო მონაცემები და მისამართი/მისამართები (საქონლის/მომსახურების მიწოდების ან სხვა აუცილებელ შემთხვევაში);
- ვ) ოპერაციის განხორციელების დამადასტურებელი ხელმოწერები;
- ზ) ოპერაციის თანხობრივი და რაოდენობრივი მონაცემები.

საწარმო უზრუნველყოფს ეკონომიკური მოვლენის დამადასტურებელი პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტის როგორც:

- ფორმის (დოკუმენტის სისრულე, გაფორმების სისწორე, რეკვიზიტების არსებობა და სხვა), ისე,
- შინაარსის (ეკონომიკური მოვლენის კანონიერება, ცალკეული მაჩვენებლების ლოგიკური და არითმეტიკული სიზუსტე და სხვა) მიხედვით სწორად შედგენის კონტროლს.
- ფორმის ან შინაარსის მიხედვით არასწორად შედგენილი დოკუმენტი დოკუმენტის შედგენისათვის პასუხისმგებელ პირს უბრუნდება.

პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტებში მოცემული ინფორმაცია ქრონოლოგიურად და სისტემატიზებულად, ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების ზოგადი პრინციპების დაცვით აისახება მაგროეგებელ დოკუმენტებში.

ეკონომიკური მოვლენების დამადასტურებელ ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტებს როგორც წერილობით, ისე ელექტრონულად ხელს აწერს (აწერენ) სუბიექტის ხელმძღვანელობისთვის პასუხისმგებელი პირი, ბუღალტერი ან სუბიექტის შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული შესაბამისი უფლებამოსილების მქონე სხვა პირები.

დოკუმენტებში ასახული მონაცემების უტყუარობისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტების დროული და ხარისხიანი შედგენისათვის პასუხს აგებენ ამ დოკუმენტების შემდგენი და მათზე ხელის მომწერი პირები. როგორც ელექტრონული, ისე მატერიალური ფორმით არსებული ფინანსური ანგარიშგებები და ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტები საწარმოში ინახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 6 წლის განმავლობაში.

ქვემოთ მოცემულია საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საწარმოში მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი არსებითად არაა განსხვავებული იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც საწარმოს გამოყენებული ჰქონდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

3.1 ამონაგების აღიარება

საწარმო საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საწარმოს მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხები, როგორიცაა მაგ. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, არ მიეკუთვნება ამონაგებს.

3.2 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება მიმდინარე მოგების გადასახადისაგან. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახდელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახდელი მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის გამოცხადებისთანავე მოგება ან ზარალში.

3.3 უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებულ ფულად მუხლებს წარადგენს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმო არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.4 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება შემდეგი ხელით არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისაგან და ბანკში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

3.5 მარაგი

საწარმოს მარაგი შეფასებულია მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დამატებული ღირებულების გადასახადისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა-თანდართული შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა აღიარდება უკუგატარების პერიოდში ხარჯად აღიარებული მარაგის თანხის შემცირებად.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით.

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	30 წელი
მანქანა-დანადგარები	7 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა მოწყობილობები	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადასინჯვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწევის

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო საზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

როდესაც მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდება მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებებს და აღდება გაუფასურების ზარალი, აქ-

ტივის საბალანსო ღირებულება უნდა გაიზარდოს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ისე, რომ გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შედეგად აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას (ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით), რომელიც მიღებული იქნებოდა, წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

3.9 მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ რომელიმე სხვა რამ არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

3.10 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც: რეალური ღირებულების შეფასებული ფინანსური აქტივი მოგებაში ან ზარალში ასახვით; დაფარვის ვადამდე ფლობილი; გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; სესხები და მოთხოვნები;

3.11 ფინანსური ვალდებულებები

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და წარმოდგენილია მიღებული სესხების, სავაჭრო ვალდებულებებისა და სხვა ვალდებულებების სახით.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.12 ზანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებასა და ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

3.13 დივიდენდი

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

როდესაც საწარმო დივიდენდებს გასცემს კაპიტალის წილის მფლობელებზე, მას ევალება დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან. გადასახადის თანხა, რომელიც გადაიხდება ან ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებისათვის, აისახება საწარმოს საკუთარი კაპიტალში, როგორც დივიდენდების ნაწილი.

3.14 ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება

ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სარეკლამო ფართის იჯარით გაცემა	3,000	58,722
2	გადახდები სატრანსპორტო ბარათით	184,618	29,184
3	გადახდები საბანკო ბარათით	88,422	11,783
	ამონაგები მიწოდებიდან	276,040	99,689

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	ინტერნეტის მომსახურება	3,400	3,273
2	საიჯარო ქირა	1,125	1,425
3	საკანცელარიო ხარჯი	1,456	1,359
4	კომუნიკაციის ხარჯი	2,796	245
5	ბანკის მომსახურების ხარჯი	662	382
6	დასუფთავების ხარჯი	1,446	1,138
7	ტექ. დათვალიერების ხარჯი	2,244	760
8	რემონტი	3,240	
9	კონდენციონერის შეკეთება	560	
10	ექსპერტიზის ხარჯი	420	
11	კომპიუტერის ხარჯი	1,044	335
12	მივლინების ხარჯი	615	165
13	რეგისტრაციის გატარების ხარჯი	50	50
14	ელ.ენერგიის ხარჯი	11,402	6,942
15	წყლის ხარჯი	2,798	1,656
16	ნაგვის გატანის ხარჯი	1,564	1,303
17	GPS მომსახურება	3,900	3,075
18	მიწოდების ხარჯი	893	100
19	სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი		10,873
20	ერთჯერადად მომსახურების ხარჯი		1,050
21	სამეურნეო ხარჯი		3,250
	ჯამი:	39,615	37,381

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად,

როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

6. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავთო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება								
ნაშთი: 31.12.2021	1,090,600	510,600	—	63,098	26,896	24,329	4,287,020	6,002,543
აქტივების შეძენა			4,606	1,500	18,602	4,175		28,883
აქტივების გასვლა					1,119		73,909	75,028
ნაშთი: 31.12.2022	1,090,600	510,600	4,606	64,598	44,379	28,504	4,213,111	5,956,398
აღიარებული ცვეთა								
ნაშთი: 31.12.2021	0	15,602	—	4,647	3,860	3,411	373,261	400,781
ცვეთის დარიცხვა	—	17,020	269	8,544	6,685	5,404	421,311	459,233
ცვეთის ჩამოწერა	—				187		7,391	7,578
ნაშთი: 31.12.2021	0	32,622	269	13,191	10,358	8,815	787,181	852,436
საბალანსო ღირებულება								
31-12-21	1,090,600	494,998	0	58,451	23,036	20,918	3,913,759	5,601,762
31-12-22	1,090,600	477,978	4,337	51,407	34,021	19,689	3,425,930	5,103,962

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

7. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ით მომხმარებელ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

წინა საანგარიშგები პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგების მიმართულებით საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრული ჰქონდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების დროს განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად არ განსხვავდება მანამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან შესაბამისად, მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილებები საწარმოს კაპიტალში და სრული შემოსავლების აგარიშგებაში მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის.

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 15 სექტემბერს.