

შპს „პარალაინ“ - 405 552 744

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ა რ ა ა უ დ ი რ ე ბ უ ლ ი)

სარჩევი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	2
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	3
ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა	4
ფორმა N4- კაპიტალის ცვლილების ანალიზი	5
განმარტებითი შენიშვნები	6
1. შესავალი	6
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
3. ანგარიშგება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ + შენიშვნები	10
4. ანგარიშგება კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ + შენიშვნები	16
4. ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის (ფულადი ნაკადების) შესახებ	19
5. ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	20

19 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს "პარალაინ" 405552744

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	მენიშვნა	31-12-22
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7	153,154
არამატერიალური აქტივი	8	-
		153,154
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	1,786
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	242,103
სასესხო მოთხოვნები	3	-
დარიცხული მისაღები შემოსავალი /ავანსი	4	
მარაგები	5	505,200
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	-
		749,089
მთლიანი აქტივები		902,243
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		528,367
გადაფასების რეზერვი		
		528,367
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	13	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
გადავადებული/გამოუმუშავებელი შემოსავალი	12	64,413
		64,413
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	278,259
ვალდებულებების პერსონალის წინაშე	10	24,740
საგადასახადო ვალდებულებები	11	6,464
სხვა ვალდებულებები	9	-
		309,463
მთლიანი ვალდებულებები		373,876
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		902,243



ქეთევან გელიშვილი - დირექტორი

19 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

მენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს "პარალაინ" 405552744

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნა	31-12-22
ამონაგები	14	3,946,718
თვითღირებულება	15	(150,423)
საერთო მოგება		3,796,295
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(2,961,626)
ხელფასის ხარჯი	17	(293,484)
მიწოდებისა - სხვა საოპერაციო ხარჯი იჯარა	18	-
ცვეტა - ამორტიზაცია	19	(6,318)
საოპერაციო მოგება		534,867
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა სავალუტო ოპერაციებიდან:	20	-
ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო	21	2,268
საპროცენტო ხარჯი	21	(8,768)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(6,500)
სხვა შემოსავლები	22	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი მოგების გადასახადი	22	-
მოგება დაბეგვრამდე		528,367
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი		528,367



ქეთევან გელიშვილი - დირექტორი

19 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს "პარალაინ" 405552744

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

31-12-22	
	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,890,389
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(5,888,603)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,786
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,786



ქეთევან გელეიშვილი - დირექტორი

19 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები **6-20** გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N4- კაპიტალის ცვლილების ანალიზი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი		0	0
წმინდა მოგება	-	528,367	528,367
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-		-
დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			-
2022 წლის 31 დეკემბერი	0	528,367	528,367

ქეთევან გელეიშვილი - დირექტორი



19 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „პარალაინ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში **2022 წლის 04 აგვისტოს** ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მის მფლობელებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები

პირადი ნომერი	სახელი/გვარი	წილი
60001154518	ქეთევანი გელეიშვილი	50%
61009030333	ლუკა ბოლქვაძე	50%

საზოგადოების ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირს წარმოადგენს დირექტორი - **60001154518 - ქეთევანი გელეიშვილი**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს: გზების და ავტობანების მშენებლობა, კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, შატერაშვილის ხევი, N 19-21, სართული 10. ბინა 37 (ნაკვეთი N60/45)

-კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები ღებან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც განპირობებულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

-მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო

19 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები **6-20** გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და შესაბამისად კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას **2022** წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის - ფორმა N1
- 2022 წლის ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ - ფორმა N2
- 2022 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - ფორმა N3
- 2022 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -ფორმა N4
- შესაბამის განმარტებითი შენიშვნებს

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასზე გადასვლის შემდგომ არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა სააანგარიშგებო პერიოდებში, აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა. აქედან გამომდინარე მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისათვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა

-ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

-შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

-პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

19 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები **6-20** გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

- მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

- სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

- ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის საადრინესო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

- მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

- სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

19 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

-ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

-უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

31/12/2022

1 USD/GEL

2.7020

1 EUR/GEL

2.8844

-მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

-საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განარტებით შენიშვნებში.

-ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. პირობითი ვალდებულებები აისახება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

-შენიშვნა X საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

19 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

3. ანგარიშგება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ + შენიშვნები

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე, როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-22
თანხა ბანკში	1,786
თანხა სალაროში	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,786

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-22
სავაჭრო მოთხოვნები	242,103
სხვა მოთხოვნები	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	242,103

გაცემული სესხები/

გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტები	31.12.2022
სესხი	-
სესხი	-
	0

19 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გაცემული ავანსები

წარმოადგენს მომწოდებლისთვის მომსახურების გამწვევისთვის ან/და საქონლის მოწოდებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხას, რომელიც ანაზღაურება არა უგვიანეს 1 თვისა

გაცემული ავანსები

31-დეკ-22

საქონლის და მომსახურების მომწოდებლებზე	-
ნავთობპროდუქტების მომწოდებლებზე	-
სს თიბისი ლიზინგი	-

გაცემული ავანსები სულ

0

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ყველა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა და მომსახურება, ასევე შრომის ანაზღაურება, რომელიც განკუთვნილია გასაყიდი პროდუქციის შესაქმნელად (საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის მიხედვით გზების რეაბილიტაცია/მშენებლობა) მშენებლობის ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად აღიარდება, როგორც დაუმთავრებელი წარმოება, რომელიც ხარჯად ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოებზე გამოწერილი და დამკვეთთან წარდგენილი შესრულებული სამუშაოების ამსახველი ფორმა 2-ის მიხედვით, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აიღრიცხება საშუალო შეწონილი მეთოდით

სასაქონლო მატერიალური მარაგი

31-დეკ-22

ნედლეული და მასალები	499,162
დაუმთავრებელი წარმოება	-
მზა პროდუქცია	6,038

სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი

505,200

2022 წლის განმავლობაში 1 198 907 ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

19 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

სხვა მიმდინარე აქტივი

საგადასახადო აქტივი

31-დეკ-22

საგადასახადო აქტივი

-

მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ

-

სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი

0

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლება შესყიდვის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

19 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ძირითადი საშუალებები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ხელსაწყო ინსტრუმენტი	სულ
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-
შემოსვლა	106,472	8,526	44,473	159,471
გადაფასება				-
გასვლა				-
31 დეკემბერი 2022	106,472	8,526	44,473	159,471
ცვეთა და გაუფასურება		-		
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	(3,892)	(489)	(1,936)	(6,318)
გასვლა				-
31 დეკემბერი 2022	(3,892)	(489)	(1,936)	(6,318)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		-		
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	102,580	8,037	42,537	153,153

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მანქანა დანადგარები	5
საოფისე აღჭურვილობა	5
ხელსაწყო ინსტრუმენტი	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშო პერიოდისთვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა.

მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია მიეკუთვნება სხვა მიმდინარე აქტივებს

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

19 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-22
სავაჭრო ვალდებულებები	278,259
სხვა ვალდებულება	
სულ	278,259

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებებს და მიღებულ ავანსებს არ ერიცხებათ პროცენტი

ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ

სახელფასო ვალდებულებები

	31-დეკ-22
გასაცემი ხელფასი თანამშრომლების მიმართ	24,740
მომსახურების სახელფასო ანაზღაურება	-
სულ	24,740

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

☐ გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

19 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები

31-დეკ-22

საშემოსავლო გადასახადები	
ქონების გადასახადი	
დღგ	6,464
სულ	6,464

- მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ე.წ „ესტონური მოდელით“. რის თანახმადაც მოგების გადასახადით დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს არა მოგება, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასტან გატანაბრებული განაცემი, ასევე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები

31-დეკ-22

ავანსი	64,413
მიღებული ავანსები სულ	64,413

დამკვეთთან გაფორმებული ხელშეკრულების და სატენდერო პირობების თანახმად კონკრეტულ სახელშეკრულებო შემთხვევისას ხდება ხელშეკრულებით შესასრულებელი სამუშაოების ღირებულების წინდაწინ გადახდა, რომელიც აღიარდება, როგორც მიღებული ავანსი და იბეგრება დამატებითი ღირებულების გადასახადით სსკ-ის შესაბამისად.

❑ მიღებულ ავანსებს არ ერიცხებათ პროცენტი

გრძელვადიანი სესხი

ფინანსური იჯარა/ლიზინგი	საწყისი თარიღი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	31-დეკ-2022
			ლარი	
სულ				0

კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი სესხი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

19 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4. ანგარიშგება კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ + შენიშვნები

- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგება ფორმა N 2 წარმოდგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით. მასში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით. საოპერაციო შემოსავლები და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება წარმოდგენილია აგრეგირებული სახით, ხოლო ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები მუხლობრივად, ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით
- არაოპერაციო შემოსავლები საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მოცემულია განცალკევებულად
- საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზა წარმოადგენს არა მოგების გადასახადი, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანაბრებული განაცემები, აგრეთვე გადაახადები და განაცემები, რომლებიც აგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- საგადასახადო მიზნისათვის მოგების გადასახადსა და სააღრიცხვო მოგებიდან მოგების გადასახადის ტარიფით გამოთვლილი მოგების გადასახადის სხვაობა მსს ფასს-ის მიხედვით უნდა აისახოს საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული გადასახადის სახით, მაგრამ მეორეს მხრივ ასეთი სხვაობა გამოწვეულია არა შემოსავლისა და ხარჯების დრიცხვის დროებითი სხვაობებით არამედ დაბეგრის ბაზის ფორმირების არსებითი სხვადასხვაობით. ამასთან აღნიშნული გაურკვევლობა რამე ნორმატიული აქტით არ რეგულირდება.
- აღნიშნულის გათვალისწინებით მსს ფასს-ი მე-3 განყოფილების (პ. 3.4 – 3.7) საფუძველზე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება - სხვაობა საანგარიშგებო პერიოდში გადახდილი მოგების გადასახადისა და საანგარიშო მოგების გადასახადს შორის არ აისახოს საგადასახადო აქტივის სახით
-
-

შემოსავალი პროდუქციის /მომსახურების რეალიზაციიდან

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დამკვეთის მიერ გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად სამუშაოების შესრულება (საავტომობილო გზების მშენებლობა და რეაბილიტაცია), რომლის რეალიზაციის პერიოდად ითვლება შესრულებულ სამუშაოზე დამკვეთთან წარდგენილი სამუშაოს ამსახველი ფორმა-2 ის და მიღება-ჩაბარების აქტის წარდგენა და დამკვეთის მხარის მიერ დადასტურება, თანახმად მხარეთა შორის გაფორმებული ხელშეკრულებისა.

სამშენებლო კონტრაქტებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის მეთოდის გამოყენებით, რაც გამოითვლება ანგარიშგების თარიღისთვის ფაქტიური დანახარჯების პროპორციულად, მთლიან დაგეგმილ ხარჯებთან მიმართებით, თითოეული კონტრაქტისთვის.

ამონაგები	2022
ამონაგები	3,946,718
სხვა შემოსავალი	-
სულ	3,946,718

19 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ყველა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა და მომსახურება, ასევე შრომის ანაზღაურება, რომელიც განკუთვნილია გასაყიდი პროდუქციის შესაქმნელად (საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის მიხედვით გზების რეაბილიტაცია/მშენებლობა) მშენებლობის ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად აღიარდება, როგორც დაუმთავრებელი წარმოება, რომელიც ხარჯად ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოებზე გამოწერილი და დამკვეთთან წარდგენილი შესრულებული სამუშაოების ამსახველი ფორმა 2-ის მიხედვით,

საქონლის გაყიდვებთან და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული მასალის და მომსახურების ხარჯი იანგარიშება მომსახურების გაწევაზე ფაქტიურად გახარჯული მასალის და მომსახურების მიხედვით

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	2022
ძირითადი მასალების დანახარჯები (სამშენებლო მასალა)	2,920,575
ტექნიკის რემონტის და იჯარის ხარჯი	2,686
სულ	2,923,261

ადმინისტრაციული ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯები	2022
საპენსიო შენატანი/ სოც დაზღვევა	(5,737)
ქონების გადასახადის ხარჯი	-
სამეურნეო და საოფისე ხარჯი	(557)
ელ ენერგიის ხარჯი	-
სანოტარო, საჯარო რეესტრის და სატენდერო ხარჯი	(37,808)
ბანკის საგარანტიო მოსახურების ხარჯი	
საექსპერტო და საკონსულტაციო მომსახურება	
სულ	(44,102)

სხვა საოპერაციო ხარჯი

სხვა საოპერაციო ხარჯები	2022
დაზღვევის ხარჯი	
საექსპერტო და საკონსულტაციო მომსახურება	
სულ	-
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(44 102)

19 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

სახელფასო დანახარჯი

ხელფასის ხარჯი	2022
ხელფასი პირდაპირი	(287,747)
ხელფასი ადმინისტრაციის	-
სულ	(287,747)

იჯარის ხარჯი

საიჯარო ქირა	2022
იჯარა	-
სულ	0

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთა/ ამორტიზაცია	2022
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(6,318)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	
სულ	(6,318)

სხვა შემოსულობა/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	2022
საკურსო სხვაობა კონვერტაციიდან მოგება	2,268
საკურსო სხვაობა კონვერტაციიდან ზარალი	(8,768)
სულ	(6,500)

19 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2022
სალიზინგო ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-
საბანკო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	0

ფინანსური შემოსავალი	2022
საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-
სესხის საპროცენტო შემოსავალი	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	0

ნეტო ფინანსური შემოსავალი	0
----------------------------------	----------

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	2022
შემოსავალი აქტივის რელაიზაციიდან	-
განსაკუთრებული შემოსავალი, საშემოსავლოს შეღავათი	-
სულ	0

4. ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის (ფულადი ნაკადების) შესახებ

- ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული არრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N3 -ის მიხედვით

- ანგარიშგება ფულადი ნაკადები შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, და ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, რომელიც ამონაგებსა და ხარჯებს შორის სხვაობის სახით სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასავლებს

- საოპერაციო საქმიანობიდან
- საინვესტიციო საქმიანობიდან
- საფინანსო საქმიანობიდან

19 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

- მსს ფასს-ის შესაბამისად კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრებში დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, საბიუჯეტო გადასახადების გადახდასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები
- ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია სხვაობა დამფუძნებლების მიერ კაპიტალშიშენატანსა და განატანს შორის
- ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია სესხის გაცემიდან მიღებული ფულადი სახსრები, მიღებული სესხებისა და კრედიტების დაფარვასთან დაკავშირებული გასავალი ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზრაურება. კონკრეტულად აღნიშნულ ანგარიშგებაში არსებული მონაცემი გულისხმობს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალს. სესხებთან დაკავშირებული ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ბგანმარტებით შენიშვნებში
- მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილებების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად, თუმცა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დაასრულისათვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით ფულადი სახსრების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები

5. ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

- ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული არრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N4 -ის მიხედვით
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება.
- კომპანიის კაპიტალში ზრდა ან კლება არ დაფიქსირებულია

ქეთევან გელიშვილი - დირექტორი



19 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს