

შპს „ჯუკო“

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022 წელი

ქ.თბილისი
2022

შპს „ჯუკო“

ხარჯები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები.....	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

გნმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
შენიშვნა 4. ხარჯები.....	12
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	12
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები.....	13
შენიშვნა 7. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
შენიშვნა 8. მარაგი.....	13
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სსვა ვალდებულებები.....	13
შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი	14
შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები.....	14
შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	2,152,517	1094295
სავაჭრო მოთხოვნები		443,684	1,024,924
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		423,477	122309
საინვესტიციო ქონება			-
სხვა მიმდინარე აქტივი		146,333	61,185
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			-
გადაფასების მოდელით			-
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	563,573	663,824
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		3,729,584	2,966,537
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	
სავაჭრო ვალდებულებები	9	1,304,016	869,599
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	9	8,224	4,887
გამოუმუშავებული შემოსავალი		76,757	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,700	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		173,217	223,821-
სხვა ვალდებულებები	9		
სულ ვალდებულებები		1,563,914	1,101,107
საკუთარი კაპიტალი			1,865,430
ინიციირებული სასესხო ვალდებულებები			
შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი'	10		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	10	2,165,670	1,865,430
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
საკუთარი კაპიტალი		2,165,670	1,865,430
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,729,584	2,966,537

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 28 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქმიანობის შედეგები

	2022 წ.	2020წ
ნეტო ამონაგები	15,971,452	10,754,280
საქონლის გაყიდვიდან	15,971,452	10,754,280
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-7,629,784	-5,805,470
საწყისი მარაგები	-	
მარაგების შესყიდვა	(-)	
გადამუშავების დანახარჯები	-	
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	8,341,668	4,948,810
სხვა შემოსავალი	-	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-89,339	-86,090
ცვეთა და ამორტიზაცია	-135,895	-152,605
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-32,769	-27,737
იჯარის ხარჯი		-31,348
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-6,376,657	-4,025,451
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	-6,634,660	-4,323,231
საოპერაციო მოგება	1,707,008	625,579
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	
ფინანსური აქტივები	-	
მარაგები	-	
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)	6,197	-63,451)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	4,636	28213
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,717,841	590,341
მოგების გადასახადი	-111,213	-80,620
მოგება/(ზარალი)	1,606,628	509,721
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	
სხვა	-	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,606,628	509,721
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,865,430	1,886,282
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1,306,388	-456,849
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-73,724
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,165,670	1,865,430

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 28 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,173,872
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1,115,650
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,058,222
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,094,295
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,152,517

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლორეინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 28 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯუკო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2019 წლის 5 მარტს და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზაზა ფანასკერტელ-ციციშვილის ქუჩა, კორპუსი 19, ბინა 137. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფეხსაცმლის წარმოება, ექსპორტი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს შორის გადანაწილებული წილები:

ლონგინოზ ყიფიანი	01024022447, დაბ./რუსეთის ფედერაცია/	25%
ოსმან ოსმანოვი	C.01210510, დაბ./აზერბაიჯანი/	25%
ფეჰიმ ოკანულაშ	S 03034313 (55210058006), დაბ./თურქეთი/	25%
მეჰმეთ კოსე	U 00128374 (11017192596), დაბ./თურქეთი/	25%
სულ		100 %

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 28 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკუროსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

აშშ დოლარი
2.7020

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დონატოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 28 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა, რადგან მსს ფასს (17.22) იძლევა აღნიშნული მეთოდის გამოყენების შესაძლებლობას. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებები.

- მანქანა-დანადგარები
- ოფისის აღჭურვილობა
- კომპიუტერული ტექნიკა
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი
- სატრანსპორტო საშუალებები

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 28 სექტემბერი

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა (კომპენსირება), აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 28 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები წრფივი მეთოდით აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადასახადები

ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა: კომერციული ბანკები, ლომბარდები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი). ახალი მოდელით განისაზღვრა კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპები. ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლორენოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო შარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 28 სექტემბერი

გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებობის გამო).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 28 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2022
სხვა საწარმოო ხარჯები	183870
მიწოდების სხვა ხარჯები	5787400
შრომის ანაზღაურება	89,339
საპენსიო დანარიცხი	5,626
საწვავის ხარჯები	20476
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	362
ცვეთა და ამორტიზაცია	135895
კომუნიკაციის ხარჯები	2169
დაზღვევის ხარჯები	208
საგადასახადო ხარჯები	6137
ბანკის მომსახურება	5209
მივლინები ხარჯები	0
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	44940
წარმომადგენლობითი ხარჯები	4,105
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	294
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	625944
სულ	6,634,660

სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	44846
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-40210
სულ	4636

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2022
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	244856
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-238659
სულ	6197

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 28 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავთო	სატრანპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	625723	14988	5448	8243	9422	663824
შემოსვლა	29966	5678	0	0	0	35644
გასვლა						
პერიოდის ცვლა	-127973	-2610	-1089	-1648	-1884	-135894
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	527716	14337	4358	8594	7537	563574

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

შენიშვნა 7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1263
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	43.463
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2.106.090
სულ	2.150.817

შენიშვნა 8. მარაგი

	31.12.2022
ნედლეული და მასალები	282460
დამხმარე მასალა	141016
სულ	423476

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,304,016
საგადასახადო ვალდებულებები	8,224
სხვა ვალდებულებები	251674
სულ	1,563,914

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 28 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2022
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	0
გადახდილი დღგ	0
საპენსიო გადასახადი	286
გადასახდელი ქონების გადასახადი	6137
სულ	6423

შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 311,194 ლარს.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2022	1.865.430	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-1,523.238	-		
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1823480		2,165,670
ნაშთი 31.12.2022		1.823.480	-	2.165.670

შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ლონგინოზ ყიფიანი. იგი ფლობს შპს „ჯუკოს“ 25%-იან წილს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 28 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთან:

	31.12.2022
ანაზღაურების მთლიანი თანხა	30612

შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლონგინოზ ყიფიანი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 28 სექტემბერი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.