

**ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის**

შპს დეკმაკა ს/კ 404537300

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ვალუტა - ლარი

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	98,080	63,771	421
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	123,432	96,998	2,557
სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრ მარაგები	32,863	30,443	31,714
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			49,649
სხვა არამატერიალური აქტივები	17,127	20,516	23,908
ძირითადი საშუალებები	7,219,484	7,700,907	8,191,057
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრ			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	7,490,986	7,912,635	8,299,306
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	92,675	62,551	57,278
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	12,050	6,098	
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	104,725	68,649	57,278
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-693,977	-1,026,252	-828,370
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	8,080,238	8,870,238	9,070,398
სულ საკუთარი კაპიტალი	7,386,261	7,843,986	8,242,028
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7,490,986	7,912,635	8,299,306

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

	2022 წ	2021 წ
ნეტო ამონაგები	1,992,656	660,806
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1,992,656	660,806
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
გაყიდვების თვითღირებულება	-151,454	-47,764
საერთო მოგება	1,841,202	613,042
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-513,697	-140,561
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-491,396	-495,910
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-499,389	-173,750
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1,504,482	-810,221
საოპერაციო მოგება	336,720	-197,179
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-4,445	-703
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე	332,275	-197,882
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	332,275	-197,882
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	332,275	-197,882

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	827,446	264,111
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები		
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-790,000	-200,160
ფულადი სახსრების ცვლილება	37,446	63,951
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულ სახსრ და ეკვივალენტებზე	-3,137	-601
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერ დასაწყ	63,771	421
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერ ბოლოს	98,080	63,771

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	332,275	-197,882
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერ დასაწყ	7,843,986	8,242,028
კაპიტალის გაზრდა		
გაცემული დივიდენდი	-790,000	-200,160
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგ პერ ბოლოს	7,386,261	7,843,986

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი



განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ნაწილი

შპს დეკმაკა ს/კ 404537300, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, რეგისტრირებულია 2013 წლის 12 დეკემბრიდან, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 404537300.

კომპანიის წილები ეკუთვნით:

კარაპეტ მკოიან, 07001029771, 36 ცალი წილი, 36%

მარტუნ მკოიან, 07001001210, 32 ცალი, 32%

მანუელ მკოიან, 07001047361, 16 ცალი, 16%

ედუარდ მკოიან, 07001047358 16 ცალი, 16%

კომპანიის დირექტორია - კარაპეტ მკოიანი, 07001029771.

საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა მაღალი კლასის სასტუმრო (რესტორნით) მომსახურება 60 ნომრიან სასტუმროში, რომელიც მდებარეობს ძველ თბილისში, ისტორიულ ხარფუხში.

კომპანიის მომხმარებლები არიან როგორც ინდივიდუალური ტურისტები, რომლებიც ჯავშნიან გლობალური ელექტრონული სისტემების - booking.com და მსგავსი საშუალებით, ასევე ადგილობრივი სამოგზაურო სააგენტოები, რომლებიც ახდენენ საქართველოში ტურისტების ორგანიზებულ ჩამოყვანასა და განთავსებას. სააგენტო საქმიანობას შპს დეკმაკა არ ახორციელებს.

სააღრიცხვო პრინციპები დ მეთოდები

შპს დეკმაკა აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაურთოს განმარტებითი შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

შპს დეკმაკა ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“-ის გამოყენებით.

მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აღრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საჭიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „საქართველოს ბანკის“ მეშვეობით;
2. ნაღდი ფულით ანგარიშსწორება შეადგენს ბრუნვის არა უმეტეს 8%;
3. ყოველწლიურად, წლის დასაწყისში, დირექტორის ბრძნებით ინიშნებიან ანგარიშვალდებული პირები, რომელთაც ეკისრებათ სრული მატერიალური პასუხისმგებლობა;
4. საწარმო იშვიათად აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტით წარმოებული იშვიათი ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად კლასიფიცირდება აღიარებისათვის, რაც ნიშნავს, რომ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი გადაეცემა სუბიექტს.
5. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;
6. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;
7. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლოატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;
8. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;
9. მიმწოდებლებთან საქონლის მიღება და საანგარიშსწორებო ურთიერთობა ხორციელდება ხელშეკრულებების საფუძველზე. შესაბამისი ინფორმაცია (რიგითი N, ხელშეკრ. N, მიმწოდებლის დასახელება, ვადები, შესყიდვის კოდები, თანხები) აისახება რეესტრში;
10. სახარჯი მასალა, საკანცელარიო და სამეურნეო საქონლის შეძენა ხდება მოთხოვნის საფუძველზე, შესყიდული საქონელი მიღება-ჩაბარების აქტით ბარდება ბრძანებით დანიშნულ პასუხისმგებელ პირს, რომელსაც მიჰყავს გაცემის აღრიცხვა და წარმოადგენს ყოველთვიურ ანგარიშს;

11. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია დირექტორის ბრძანების დაფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები რეგულირდება დადგენილი წესების თანახმად;

საგადასახადო ვალდებულებები

12. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს დეკმაკა მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებაშია შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

12.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის დებულებათა თანახმად ღღ-ს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დებულებებით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) ღღ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით ღღ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი



კარაპეტ მკოიანი