

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„გივა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გივა“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-15
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	11
შენიშვნა 5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	11
შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები.....	13
შენიშვნა 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	14
შენიშვნა 10. ფინანსური ვალდებულებები	14
შენიშვნა 11. ამონაგები	15
შენიშვნა 12. პირობითი ვალდებულებები	15
შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	57,387	2,917	43,605
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	104,177	128,523	131,192
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		-	0	0
მარაგი		0	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები		161,564	131,440	174,797
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	3,239,863	3,413,933	3,423,325
არამატერიალური აქტივები	7	4,138	4,138	12,413
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,244,001	3,418,071	3,435,738
სულ აქტივები		3,405,564	3,549,511	3,610,535
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	69,851	61,056	16,959
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	9	45,275	45,160	31,821
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		115,126	106,216	48,780
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური ვალდებულებები	10	3,817,914	3,648,283	3,545,674
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,817,914	3,648,283	3,545,674
სულ ვალდებულებები		3,933,040	3,754,499	3,594,454
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		281,113	243,993	214,993
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(808,589)	(448,981)	(198,911)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(527,475)	(204,988)	16,081
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,405,565	3,549,510	3,610,535

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი კენჭაძე
დირექტორი

არჩილ ხოზრევანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 22 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	11	725,255	763,279
სხვა შემოსავალი		2,835	7,287
მასალების შესყიდვის ხარჯი		-	(5,506)
მომსახურების შესყიდვის ხარჯი		(73,282)	(47,466)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(251,874)	(284,056)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(39,908)	(30)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(175,061)	(173,398)
ტრანსპორტირების დანახარჯი			(100)
კომუნალური ხარჯები		(11,305)	(10,482)
სარეკლამო ხარჯები			(460)
ფინანსური დანახარჯები	10	(432,468)	(453,179)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		(35,742)	(30,464)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(42,876)	(15,495)
მოგება-ზარალი სავალუტო კურსის ცვლილებიდან		(24,498)	-
მოგება დაბეგვრამდე		(358,923)	(250,070)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(685)	-
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		(359,608)	(250,070)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი კენჭაძე
დირექტორი

არჩილ ხოზრევანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 22 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018 წელი	214,993	(147,452)	67,540
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი			-
ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		197,353	197,353
31 დეკემბერი 2019 წელი	214,993	49,901	264,894
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი			-
ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(248,813)	(248,813)
31 დეკემბერი 2020 წელი	214,993	(198,911)	16,081
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	29,000		29,000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი			-
ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(250,070)	(250,070)
31 დეკემბერი 2021 წელი	243,993	(448,981)	(204,988)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	37,121	(359,608)	(322,487)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი			-
ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		-	-
31 დეკემბერი 2022 წელი	281,114	(808,589)	(527,475)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი კენჭაძე
დირექტორი

არჩილ ხოზრევანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 22 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	855,327	903,183
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(334,752)	(336,089)
დაბრუნებული გადასადახადები	(207,778)	(173,664)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	312,797	393,430
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,168)	(131,185)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,168)	(131,185)
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		
დამფუძნებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(20,000)	44,900
გადახდილი პროცენტები	(380,276)	(338,930)
საპროცენტო შემოსავალი	-	179
მიღებული სესხების ზრდა/(კლება)	143,117	(9,082)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(257,159)	(302,934)
საკუროს სხვაობის შედეგი		
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	54,470	(40,688)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	2,917	43,605
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	57,387	2,917

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი კენჭაძე
დირექტორი

არჩილ ხოზრევანიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 22 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გივა“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. ბათუმი, გრიბოედოვის ქ., №67. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. ბათუმი გ. ვოლსკის ქ. №90. საწარმო დაფუძნებულია გიორგი კენჭაძის და თეიმურაზ დოლიძის მიერ, რომლებიც ფლობენ საწარმოს 50%-იან წილებს.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ავტომობილების ტექნიკური ინსპექტირება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციები

სხვა საწარმოს კაპიტალში განხორციელებული ინვესტიცია ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	15-20 წელი
მანქანა-დანადგარები	3-5 წელი
საოფისე ტექნიკა	3-5 წელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

აგვეჯი

3-5 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტითა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის 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.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევბუღებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მის ფასს მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას გარიგების ფასით, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არ არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შენიშვნა 5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	44961.22	2,917
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12425.62	(0)
სულ	57,387	2,917

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"
 ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	29,456	54,710
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	74,721	73,813
სულ	104,177	128,523

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივები	სულ
დეკემბერი 31, 2020	368,000	1,979,602	981,605	265,706	10,275	6,847	80,401	3,692,436
მატება	-	125,629	1,946,663	6,302	385	-	24,200	2,103,179
კლება	-	(1,946,663)	-	-	(784)	-	-	(1,947,447)
დეკემბერი 31, 2021	368,000	158,568	2,928,269	272,008	9,875	6,847	104,601	3,848,167
მატება	-	-	-	-	990	-	-	990
კლება	-	-	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	368,000	158,568	2,928,269	272,008	10,865	6,847	104,601	3,849,157
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>								
დეკემბერი 31, 2020	-	-	(100,009)	(81,198)	(3,061)	(4,442)	(67,988)	(256,698)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(100,857)	(38,162)	(1,363)	(541)	(32,475)	(173,398)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	-	-	(200,867)	(119,360)	(4,423)	(4,983)	(100,463)	(430,096)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(7,928)	(136,370)	(30,506)	(1,288)	(373)	-	(176,465)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	1,405	-	-	-	1,405
დეკემბერი 31, 2022	-	(7,928)	(337,237)	(148,461)	(5,711)	(5,356)	(100,463)	(605,156)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>								
დეკემბერი 31, 2020	368,000	1,979,602	881,596	184,508	7,214	2,405	12,413	3,435,738
დეკემბერი 31, 2021	368,000	158,568	2,727,402	152,648	5,452	1,864	4,138	3,418,071
დეკემბერი 31, 2022	368,000	150,640	2,591,032	123,547	5,154	1,491	4,138	3,244,001

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რიის ვალდებულებაც საწარმოში აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადაჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
გადასახდელი გადასახადები	45,275	45,160
სულ	45,275	45,160

შენიშვნა 9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
გადასახდელი გადასახადები	45 275	45 160
სულ	45 275	45 160

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, მოგების გადასახადის ნაწილში, 2016 წელს შეტანილი ცვლილებებიდან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ აქტივებსა და ვალდებულებებს საგადასახადო მიზნებისათვის არ გააჩნია განსხვავებული მნიშვნელობა - საგადასახადო ბაზა. შესაბამისად 2016 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში არ წარმოიშობა დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები და მოგების გადასახადი წარდგენილი იქნება მიმდინარე გადასახადის სახით.

შენიშვნა 10. ფინანსური ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
გადასახდელი პროცენტები პარტნიორებისგან მიღებულ სესხებზე	182,248	155,734
პარტნიორებისგან მიღებული სესხები	1,044,008	1,104,872
ბანკებიდან მიღებული სესხები	2,591,657	2,387,677
სულ	3,817,914	3,648,283

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს პარტნიორებიდან და ბანკებიდან აღებულ გრძელვადიან სესხებს. პარტნიორებიდან აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 10 პროცენტს, რაც წარმოადგენს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთს.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ სესხზე საპროცენტო ხარჯებმა შეადგინა:

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
საპროცენტო ხარჯები	432,468	453,179
სულ	432,468	453,179

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 11. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
ამონაგები	725,255	763,279
სულ	725,255	763,279

შენიშვნა 12. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 22 სექტემბერს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„გივა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გივა“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-15
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	11
შენიშვნა 5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	11
შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები.....	13
შენიშვნა 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	14
შენიშვნა 9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები.....	14
შენიშვნა 10. ფინანსური ვალდებულებები.....	14
შენიშვნა 11. ამონაგები.....	15
შენიშვნა 12. პირობითი ვალდებულებები.....	15
შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	57,387	2,917	43,605
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	104,177	128,523	131,192
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		-	0	0
მარაგი		0	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები		161,564	131,440	174,797
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	3,239,863	3,413,933	3,423,325
არამატერიალური აქტივები	7	4,138	4,138	12,413
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,244,001	3,418,071	3,435,738
სულ აქტივები		3,405,564	3,549,511	3,610,535
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	69,851	61,056	16,959
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	9	45,275	45,160	31,821
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		115,126	106,216	48,780
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური ვალდებულებები	10	3,817,914	3,648,283	3,545,674
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,817,914	3,648,283	3,545,674
სულ ვალდებულებები		3,933,040	3,754,499	3,594,454
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		281,113	243,993	214,993
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(808,589)	(448,981)	(198,911)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(527,475)	(204,988)	16,081
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,405,565	3,549,510	3,610,535

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი კენჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 22 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

არჩილ ხოზრევანიძე
ბუღალტერი

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	11	725,255	763,279
სხვა შემოსავალი		2,835	7,287
მასალების შესყიდვის ხარჯი		-	(5,506)
მომსახურების შესყიდვის ხარჯი		(73,282)	(47,466)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(251,874)	(284,056)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(39,908)	(30)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(175,061)	(173,398)
ტრანსპორტირების დანახარჯი			(100)
კომუნალური ხარჯები		(11,305)	(10,482)
სარეკლამო ხარჯები			(460)
ფინანსური დანახარჯები	10	(432,468)	(453,179)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		(35,742)	(30,464)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(42,876)	(15,495)
მოგება-ზარალი სავალუტო კურსის ცვლილებიდან		(24,498)	-
მოგება დაბეგვრამდე		(358,923)	(250,070)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(685)	-
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		(359,608)	(250,070)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი კენჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 22 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

არჩილ ხოზრევანიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018 წელი	214,993	(147,452)	67,540
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი			-
ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		197,353	197,353
31 დეკემბერი 2019 წელი	214,993	49,901	264,894
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი			-
ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(248,813)	(248,813)
31 დეკემბერი 2020 წელი	214,993	(198,911)	16,081
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი			-
ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(250,070)	(250,070)
31 დეკემბერი 2021 წელი	243,993	(448,981)	(204,988)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი			-
ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		-	-
31 დეკემბერი 2022 წელი	281,114	(808,589)	(527,475)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი კენჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 22 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

არჩილ ხოზრევანიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	855,327	903,183
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(334,752)	(336,089)
დაბრუნებული გადასადახადები	(207,778)	(173,664)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	312,797	393,430
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,168)	(131,185)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,168)	(131,185)
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		
დამფუძნებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(20,000)	44,900
გადახდილი პროცენტები	(380,276)	(338,930)
საპროცენტო შემოსავალი	-	179
მიღებული სესხების ზრდა/(კლება)	143,117	(9,082)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(257,159)	(302,934)
საკურსო სხვაობის შედეგი		
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	54,470	(40,688)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	2,917	43,605
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	57,387	2,917

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი კენჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 22 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

არჩილ ხოზრევანიძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გივა“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. ბათუმი, გრიბოედოვის ქ., №67. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. ბათუმი გ. ვოლსკის ქ. №90. საწარმო დაფუძნებულია გიორგი კენჭაძის და თეიმურაზ დოლიძის მიერ, რომლებიც ფლობენ საწარმოს 50%-იან წილებს.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ავტომობილების ტექნიკური ინსპექტირება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციები

სხვა საწარმოს კაპიტალში განხორციელებული ინვესტიცია ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	15-20 წელი
მანქანა-დანადგარები	3-5 წელი
საოფისე ტექნიკა	3-5 წელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ავჯი

3-5 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

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

აქტივების გაუფასურება

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის 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.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტრირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევბუღებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტრირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მის ფასს მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას გარიგების ფასით, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არ არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შენიშვნა 5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	44961.22	2,917
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12425.62	(0)
სულ	57,387	2,917

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"
 ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	29,456	54,710
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	74,721	73,813
სულ	104,177	128,523

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გიგა"
 ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ დარიშში)

შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალ ური აქტივები	სულ
დეკემბერი 31, 2020	368,000	1,979,602	981,605	265,706	10,275	6,847	80,401	3,692,436
მატება	-	125,629	1,946,663	6,302	385	-	24,200	2,103,179
კლება	-	(1,946,663)	-	-	(784)	-	-	(1,947,447)
დეკემბერი 31, 2021	368,000	158,568	2,928,269	272,008	9,875	6,847	104,601	3,848,167
მატება	-	-	-	-	990	-	-	990
კლება	-	-	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	368,000	158,568	2,928,269	272,008	10,865	6,847	104,601	3,849,157
დაგროვილი ცვლილება და გაუფასურება								
დეკემბერი 31, 2020	-	-	(100,009)	(81,198)	(3,061)	(4,442)	(67,988)	(256,698)
მომდინარე წლის ცვლილება	-	-	(100,857)	(38,162)	(1,363)	(541)	(32,475)	(173,398)
ცვლილების ამოზღვრვა გასცესებაზე	-	-	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	-	-	(200,867)	(119,360)	(4,423)	(4,983)	(100,463)	(430,096)
მომდინარე წლის ცვლილება	-	(7,928)	(136,370)	(30,506)	(1,288)	(373)	-	(176,465)
ცვლილების ამოზღვრვა გასცესებაზე	-	-	-	1,405	-	-	-	1,405
დეკემბერი 31, 2022	-	(7,928)	(337,237)	(148,461)	(5,711)	(5,356)	(100,463)	(605,156)
ნარჩენი ღირებულება								
დეკემბერი 31, 2020	368,000	1,979,602	881,596	184,508	7,214	2,405	12,413	3,435,738
დეკემბერი 31, 2021	368,000	158,568	2,727,402	152,648	5,452	1,864	4,138	3,418,071
დეკემბერი 31, 2021	368,000	150,640	2,591,032	123,547	5,154	1,491	4,138	3,244,001

ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტიდან (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, ორიდული და საპროცენტო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებელი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დაწინაურების ადგილამდე მოტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციის, ადგილის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რის ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომზადრა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
გადასახდელი გადასახადები	45,275	45,160
სულ	45,275	45,160

შენიშვნა 9. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
გადასახდელი გადასახადები	45 275	45 160
სულ	45 275	45 160

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, მოგების გადასახადის ნაწილში, 2016 წელს შეტანილი ცვლილებებიდან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ აქტივებსა და ვალდებულებებს საგადასახადო მიზნებისათვის არ გააჩნია განსხვავებული მნიშვნელობა - საგადასახადო ბაზა. შესაბამისად 2016 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში არ წარმოიშობა დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები და მოგების გადასახადი წარდგენილი იქნება მიმდინარე გადასახადის სახით.

შენიშვნა 10. ფინანსური ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
გადასახდელი პროცენტები პარტნიორებისგან მიღებულ სესხებზე	182,248	155,734
პარტნიორებისგან მიღებული სესხები	1,044,008	1,104,872
ბანკებიდან მიღებული სესხები	2,591,657	2,387,677
სულ	3,817,914	3,648,283

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს პარტნიორებიდან და ბანკებიდან აღებულ გრძელვადიან სესხებს. პარტნიორებიდან აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 10 პროცენტს, რაც წარმოადგენს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთს.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ სესხზე საპროცენტო ხარჯებმა შეადგინა:

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
საპროცენტო ხარჯები	432,468	453,179
სულ	432,468	453,179

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გივა"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 11. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
ამონაგები	725,255	763,279
სულ	725,255	763,279

შენიშვნა 12. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 22 სექტემბერს.