

შპს იმო მოტორს

ფინანსური ანგარიშგება 2022წ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31.12.2021

31.12.2022

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული ფულადი სახსრები

1 663 711

1 406 264

მიღებული ავანსები

2 391

სხვა შემოსავალი

-

მომწოდებელზე გადახდილი თანხები

(1 259 979)

(850 676)

ანგარიშ ვალდებულ პირზე გაცემული თანხები

-

(289 079)

თანამშრომელზე ხელფასის სახით გაცემული თანხები

(71 103)

(131 317)

ავანსის სახით გადახდილი ფულადი სახსრები

(63 100)

(67 396)

გადახდილი გადასახადები

(105 747)

(179 750)

სხვა გადასახადები

(65 985)

(13 731)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

100 188

(125 685)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა

(202 148)

(301 745)

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(202 148)

(301 745)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

შემოსავალი სავალუტო გადაფასებიდან

-

63 880

კაპიტალიდან შემოსული ფულადი სახსრები

-

8 400

შემოსავალი გრძელვადიანი სესხიდან

3 040 868

929 860

შემოსავალი მოკლევადიანი სესხიდან

-

-

გასავალი სავალუტო გადაფასებიდან

-

-

მოკლევადიანი სესხის დაფარვა

-

-

გრძელვადიანი სესხის დაფარვა

(2 535 693)

(312 303)

სავალუტო გადაფასების ხარჯი

-

(93 338)

სასესხო პროცენტის დაფარვა

(129 078)

(125 223)

გადახდილი დივიდენდები

-

-

კაპიტალი გატანა

(187 607)

(111 050)

სხვა ვალდებულება

-

-

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

188 490

360 226

ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის

409 514

496 044

ფულადი სახსრების ექვივალენტების მოძრაობა წლის განმავლობაში

86 530

(67 204)

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და
საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი

496 044

428 840

დირექტორი:



ბუღალტერი



ინვესტიკობაძე

ნაზო დვალი

შპს იმო მოტორს

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)

ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

	31/12/2022	31/12/2021
-125685	100188	
-301745	-202148	
360226	188490	
-67204	86530	
0	0	
496044	409514	
428840	496044	

დირექტორი

ბუღალტერი

ი.იაკობაძე

ნ. დვალის



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

შპს იმო მოტორს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება 2022წ

	2022 წელი	2021 წელი
		Retained Earnings
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	465 619	37 314
საწესდებო კაპიტალი	(260 391)	-
გაცემული დივიდენდი	-	116 407
მიმდინარე წლის მოგება ზარალი	38 405	161 605
რეზერვები	-	150 293
სულ საკუთარი კაპიტალი	243 633	465 619

დირექტორი:

ბუღალტერი



იმედა იაკობაძე

ნინო ღვალაძე

შპს იმო მოტორს

ს/კ 448402853

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	428840	496044	409514
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	172103	133310	128985
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	210	63100	27862
მარაგები	771698	496732	252829
მზა პროდუქცია	770831	496732	252829
სხვა	867	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	68751	9980	39836
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2516	2265	2517
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	2013557	2063174	1864077
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3457675	3264605	2725620

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	562	181416	205439
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3235127	2617570	2482867
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	3235689	2798986	2688306

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13757	116407	304014
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	38405	161605	-266700
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	169824	187607	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	221986	465619	37314
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3457675	3264605	2725620

1371985	864936	856930
62685	178723	209044

Ռ.ՌԱՅՄԵԺԱՆԻ

ნ. დვადი



შპს იმო მოტორს

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	1679954	1437871
საქონლის გაყიდვიდან	1330235	1082693
მომსახურების გაწევიდან	349719	355178
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1060206	-896575
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	619748	541296
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-160736	-79533
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-145158	-65302
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-125223	-129078
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-370921	-79580
სულ საოპერაციო ხარჯები	-802038	-353493
საოპერაციო მოგება	-182290	187803

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-125223	-52327
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	63880	105222
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-243633	240698
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-243633	240698

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რე	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-243633	240698
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	465619	37314
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივი	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
 კაპიტალის სხვა ცვლილებები
 საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

0	0
0	187607
221986	465619

დირექტორი

ი.იაკობაძე

ბუღალტერი

ნ. ღვალი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
იმო მოტორს
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი:

1. სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. მოგება და ზარალის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
6. განმარტებითი შენიშვნები

ვამტკიცებ

შპს იმო მოტორს-ის დირექტორი

იმედა იაკობაძე

3 იანვარი 2022

შპს „იმო მოტორს“-ის

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „იმო მოტორს“-ი ს/კ 448402853 დაფუძნებულია 2017 წლის 1 მარტს, მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად და დარეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში

საზოგადოების დამფუძნებლები :

იმედა იაკობაძე 100% წილის მფლობელი

საზოგადოების დირექტორი: იმედა იაკობაძე

იურიდიული მისამართი: ქ.ბათუმი. ფრ.ხალვაშის გამზირი 180ა

ფაქტობრივი მისამართი: ქ.ბათუმი ფრ.ხალვაშის გამზირი 180ა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 448402853

ზოგადი დებულება

საზოგადოების საქმიანობას წარმოადგენს:

-საცალო/საბითუმო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებითა და აქსესუარებით

-სატრასპორტო საშუალებებზე და ტექნიკებზე რემონტი და ტექნიკური მომსახურება

-საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის (საშუალო) საწარმოს

აღრიცხვა და ანგარიშგების ფორმა

წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

-საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ

-საქართველოს კანონი ბურალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ

-ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს)

-საქართველოს საგადასახადო კოდექსი

-წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2017 წლის 01 იანვრიდან

-ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საზოგადოების დირექტორი

ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდი

-ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა კომპიუტერული პროგრამა FINA-ს მეშვეობით

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელი თვლის და მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალსი დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების და ვალდებულებების საქმიანობის პროცესში.

ფულადი ნაკადების აღრიცხვა-ანგარიშგება

ბუღალტრული ოპერაციები იწარმოება როგორც ლარში, ისე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი, ევრო. ლირა). ოპერაციების განხორციელება უცხოურ ვალუტაში- ხდება ეროვნული ბანკის მიერ იმ დღეს დაწესებული კურსის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირველადი დოკუმენტებით, მიღებული ინფორმაციებითა და შესაბამისი ბუღალტრული გატარებების საფუძველზე.

ანგარიშწორების ფორმა

საზოგადოება ანგარიშწორებას ახორციელებს როგორც ნაღდი ისე უნაღდო ფორმით

ანგარიშწორების ვალუტა

ანგარიშწორების საოპერაციო ვალუტა წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში - ლარი

უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები ასახულია ანგარიშგების ვალუტაში ოპერაციების მოხენის დღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შესაბამისი კურსით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული საბალანსო მუხლები შეფასებულია მიმდინარე კალენდარული წლის 31.12 -თ სავალუტო კურსის შესაბამისად.

კურსთა შორის სხვაობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადატანილია ფინანსურ შედეგებზე.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას, იგი აღირიცხება თვითღირებულებებით ან რეალური ღირებულებით.

შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: შეძენის ფასს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯებს, განბაჟების ხარჯებს, გეზის მომსახურების ხარჯს. არადაბრუნებად გადასახადებს, აქტივის მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

კომპანიაში ყოველი წლის ბოლოს კეთდება ინვენტარიზაცია. ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი ძირითადი საშუალებები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) აისახება არასაოპერაციო შემოსავლით საბაზრო ღირებულებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აისახება არასაოპერაციო შემოსავლით საბაზრო ღირებულებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება წარჩენი ღირებულებით, თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითად საშუალებას ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან, სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადა განისაზღვრება ინდივიდუალურად ჯგუფების მიხედვით, შემდეგნაირად:

- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წელი
- სატრანსპორტო საშუალება - 5-10 წელი
- შენობა-ნაგებობები - 20 წელი

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებს და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე.

უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებაზე გაწეულ დანახარჯებს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის.

- არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადად განისაზღვრება 10 წელი
- არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით
- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აისახება წარჩენი ღირებულებით თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების რემონტის ხარჯი

ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალების რემონტისას გაწეული ხარჯები თავისი შინაარსიდან გამომდინარე ჯგუფდება მიმდინარე და კაპიტალურ ხარჯებად.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადის გასვლის შემდეგ, თუ ის ისევ ექვემდებარება ექსპლუატაციას, აღირიცხება საბალანსო ღირებულებით ან მოხდება ქონების თავიდან შეფასება ქონების შემფასებელი კომპეტენტური პირის მიერ. თუ ძირითადი საშუალება ექვემდებარება ლიკვიდაციას მოხდება მისი მასალად ან ჯართად ქცევა მისი შემდგომი რეალიზაციის მიზნით საბაზრო ღირებულებით, თუ ეს შესაძლებელი იქნება სათანადო კომისიის დასკვნის შედეგად და აღვრიცხავთ მარაგებში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ანუ მარაგების აღრიცხვა

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. ასევე ხდება საზღვარგარეთ ავანსების გადარიცხვა საქონლის შესაძენად, რომელიც საქონლის შემოსვლის მომენტში მარაგებში აღირიცხება გადარიცხული ავანსის ღირებულებით.

- სასაქონლო -მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდი- უწყვეტი
- სასაქონლო -მატერიალური ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო შეწონილი“

მარაგებში აღირიცხება შემდგომში რეალიზაციის მიზნით განკუთვნილი საქონელი, საწვავი და სატრანსპორტო საშუალებებისათვის საჭირო საქონელი, რომელიც მიღებულია დოკუმენტურად სასაქონლო ზედნადების, ანგარიშ-ფაქტურის, მიღება-ჩაბარების აქტის, შესყიდვის აქტის საფუძველზე. ასევე ხდება საქონლის მიღება ფიზიკური პირებიდან, რომელზეც ფორმდება შესყიდვის აქტი.

რეალიზაციისათვის განკუთვნილი საქონელი ჩამოიწერება გაყიდვის დროს მიღება-ჩაბარების აქტების, დეფექტური აქტების, სასაქონლო ზედნადების საფუძველზე.

სატრანსპორტო საშუალებებისათვის განკუთვნილი სათადარიგო ნაწილები ჩამოიწერება ბრძანების საფუძველზე დირექტორის მიერ. ხარჯვითი ნაწილის ნამდვილობა დასტურდება მძღოლის მიერ შემოტანილი განცხადების საფუძველზე

საწვავის აღწერა

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათებით/ტალონით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ბარათებში აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად.

ბარათებიდან გაიცემა ანგარიშვალდებულ პირზე ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით და აღირიცხება უწყისებში

საწვავი საწარმოს სატრანსპორტო საშუალებებზე ჩამოიწერება ფინანსთა მინისტრის დადგენილი ფორმის შესაბამისად. ხარჯვის ნორმების გათვალისწინებით.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში აისახება და მისი ჩამოწერა ხორციელდება ფაქტიურად გახარჯული ოდენობის შესაბამისად.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები და სხვა) მარაგებში აისახება და ჩამოიწერება ფაქტიურად გახარჯული მასალების მიხედვით

საექსპლუატაციო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციისა და მიმდინარე შეკეთებისათვის საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება. მომსახურების აღიარება ხდება მომსახურების დასრულების დროს, რომლის დასრულების შემდეგ ფორმდება მიღება-ჩაბარების აქტი. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

-შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით

ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით

პროდუქციის რეალიზაციის -7200 სინთეზურ ანგარიშზე, მიწოდებისა და რეკლამის ხარჯები 7300 სინთეზურ ანგარიშზე, ხოლო ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები 7400 სინთეზურ ანგარიშზე, რომელთაც საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე ეხსნება სუბანგარიშები. დანახარჯები ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით აღირიცხება დიფერენცირებულად.

-არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება შესაბამისად 8100 და 8200 სინთეზურ ანგარიშებზე.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები/ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება როგორც ჩვეულებრივად, ასევე კონსიგნაციით. დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხებათ. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რამდენად არ შეესაბამება აღნიშნული თანხა ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საკურსოს სხვაობით შემოსული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. საქონლის საცალო რეალიზება ხდება როგორც ფიზიკურ პირებზე, ასევე ორგანიზაციებზე. ნეტო ამონაგები მოიცავს 18% დღგ-ით დასაბეგრ ბრუნვებს და ასევე დღგ-ს ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებულ ბრუნვებს.

სავაჭრო ვალდებულებები

ვალდებულებები წარმოადგენს კონსიგნაციის პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები დაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსოს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში

ყოველი წლის ბოლოს ხდება დებიტორ-კრედიტორებთან შედარება და ფორმდება შედარების აქტები.

შრომის ანაზღაურება

შრომითი ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთის შესაბამისად.

ბანკის სესხი და ოვერდრაფტები

ბანკიდან, ლიზინგის სახით/სესხის სახით, ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

წარმომადგენლობითი ხარჯები

ორგანიზაციის წარმომადგენლობითი ხარჯების ზღვრული ოდენობა განისაზღვრება წინა კალენდარული წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავლის 1% -ით. 1 % ზე გადამეტება დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ხოლო თუ გაწეული ხარჯი აღემატება მიღებულ შემოსავალს (ზარალის შემთხვევაში) გაწეული ხარჯის 1 %-ით.

წარმომადგენლობითი ხარჯები მოიცავს: მივლინებას და სტუმრების მიღების ხარჯებს, რომელიც მოიცავს სასტუმროსა და საკონფერენციო დარბაზის ხარჯებს, ტრანსპორტის ხარჯს, კულტურული ღონისძიებისა და სადილის ხარჯს.

წარმომადგენლობითი ხარჯების ხარჯებში აღიარება ხდება წარმომადგენელი საბუთების მიხედვით.

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადის გაანგარიშება ხდება ბალანსზე რიცხული აქტივების შესაბამისად საანგარიშო წლის და წინა წლის აქტივების ნარჩენი ღირებულების საშუალო არითმეტიკულით

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.

მოგების ნაწილი

- საზოგადოების კაპიტალი 2020 წლის ბოლოს შეადგენს 304014 ლარს, ხოლო 2021 წლის ბოლოს 116407 ლარს
- კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორის წილის ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით.
- მოგების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა კრება. წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება დივიდენდის გასაცემად

საგადასახადო ვალდებულებების აღრიცხვა

- საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად
- საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ესტონური მოდელით. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება
- გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის
- უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გაცემა
- ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისაგან განსხვავებული ოპერაციები
- კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმები აისახება საგადასახადო ანგარიშგებაში
- საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით)

ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმა

საწარმოებს, თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ამ ნაწილში შეუძლიათ შეიტანონ დაზუსტებული ანგარიშთა გეგმა დამატებითი ანგარიშების გახსნით

ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

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

წყარო

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ

დირექტორი:



ინგო იაკობაძე

ბუღალტერი:

ნინო დვალი

1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2 მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება