

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს აქსერ ჯგუფი

2022 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

- 1.ფინანსური მდგომარეობა ინდივიდუალური ანგარიშგება
- 2.მოგება-ზარალის ანგარიშგება
- 3.სააღრიცხვო პოლიტიკა
- 4.ფინანსური ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს აქსერ ჯგუფის მიერ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის.

შპს აქსერ ჯგუფი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში.საინდეტიფიკაციო ნომრით 406221066 კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის საქართველო.თბილისი ლევან გოთუას 17.ბ.9. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კონტრაქტების საფუძველზე ელექტრო გაყვანილობების ქსელების მოწყობის სამუშაოები. და სხვა სარემონტო სამუშაოები. მცირე რაოდენობით გვაქვს საქონლის გაყიდვები.დამფუძნებელი 100 პროცენტიანი წილის მფლობელი მამუკა გაფრინდაშვილი.

2.ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.საბუღალტრო საქმიანობა ხორციელდება პროგრამა ორისის მეშვეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციების და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკურ მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

3. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან ლარი განსხვავებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგებ ზარალში.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე

5. შემოსავალი მოიცავს მცნებას ამონაგებს და შემოსულობას ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან, ამონაგები მომსახურების გაწევიდან, პროცენტი, დივიდენდი, საიჯარო ქირა. შემოსულობა ამათ გარდა განცალკავებით იწერება.

6. აქტივები შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით

1) პირვანდელი მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრებით. ამორტიზირებული პირველადი ღირებულებულეა არის აქტივის ან ვალდებულების პირველად ღირებულებას პლიუს ან მინუს მისი პირველადი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი.

2) რეალური ღირებულება, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს.

7. დარიცხვის მეთოდის საფუძველზეა მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სადარიცხო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად.

უნდა აღიარდეს, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს განმარტებას და აღიარების კრიტერიუმებს

აქტივი იმ შემთხვევაში აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თუ მისი გამოყენების შედეგად საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ამავე დროს ამ აქტივს გააჩნია თვითღირებულება და ღირებულება, რომლის საიმედოდ შეფასება

შესაძლებელია. ვალდებულება უნდა აღიარდეს იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმოს გააჩნია ვალდებულება, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად.

8. ცვეთა აისახება მოგება და ზარალში წრფივი მეთოდებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რადგან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებულ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას ძირითადი საშუალებების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებში. სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

კატეგორია	
შენობები	50
მოწყობილობა	2
ოფისის ინვენტარი	5

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში მათი კორექტირება.

9. მარაგები.

მარაგი ფასდება თვითღირებულებით. მარაგი ჩამოიწერება და ფასდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებული იქნა შესაბამისი ამონაგები.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები, რომელიც მისაღებია მომხმარებლისაგან მომსახურების თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ. თუ მისაღები თანხის შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდებიან როგორც მიმდინარე აქტივები, თუ წარმოდგენილი არ იქნებიან, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

11. დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე ვიდრე ადგილი ექნება მომხმარებლიდან დებიტორული დავალიანების ამოღებას.

12. სესხები.

კომპანიას სასესხო ვალდებულება გააჩნია ბანკიდან აღებული სესხები, რომელიც გამოიყენება ეკონომიკურ საქმიანობაში ვალდებულების სახით, ღიარდება გადასხდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშო

პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.საწარმოს 2022 წლის ბოლოს დარჩენილიაქვს მხოლოდ ერთი სესხი 100000 ლარის ოდენობით .ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში,როდესაც ეს დანახარჯი იქნა გაწეული.

13 .იჯარა.

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

14 .თანამშრომლების გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები და მივლინებები დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში,როდესაც მათგან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები და ღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად.

15. მოგების გადასახადი.

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა მოსალოდენლია მიმდინარე თარიღისათვის ძალაში შესული საგადასახადო კოდექსის თანახმად.დებეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება.გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული.

16,კომპანიას აქვს დადებული გრძელვადიან ხელშეკრულება.ბენეფიციარია შპს მაჯიდ ალ ფუდტაიმ პერმარკეტს ჯორჯია, რომლის მიმართ შესრულებული სამუშაოები მნიშვნელოვნად ჭარბობს სხვა შემოსავლებს.ამ ხელშეკრულების თანახმად გვაქვს ბანკებში ყოველ ობიექტზე ცალ ცალკე საბანკო გარანტია. აკრედიტივი, რომელზეც ხდება თანხების დაბლოკვა სანამ ხელშეკრულებით განსაზღვრული გარკვეული ვალდებულება არ შესრულდება.

2022 წელში დაბლოკილი გვაქვს თიბისი ბანკში გარანტია 48255.71 ლარზე და 100336.21 ლარზე,რისთვისაც ვიხდით გარანტიის საკომისიოს,რომელსაც ვატარებთ ხარჯში . ასევე ეს კომპანია აკავებს ხელშეკრულების მიხედვით საბოლოო მიღება ჩაბარებიდან 12 თვის განმავლობაში მისაღები სახელშეკრულებო თანხის 5 პროცენტს -ხარისხის გარანტიას. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეს თანხა შეადგენს 602 353 ლარს . ეს თანხა დაბეგრული გვაქვს დამატებითი ღირებულების გადასახადით.ამ თანხების ანაზღაურება მოხდება ხელშეკრულების თანახმად ეტაპობრივად

17.ნაშთები ბანკებში 31.12.2022 წლის მდგომარეობით

საქართველოს ბანკი ლარის ანგარიში	512
საქართველოს ბანკი დოლარის ანგარიში	9

საქართველოს ბანკი ევროს ანგარიში	0
თიბისი ბანკი ლარის ანგარიში	3385
თიბისი ბანკი დოლარის ანგარიში	0
თიბისი ბანკი ევროს ანგარიში	0

18. კომპანია გააჩნია დამკვეთებთან და მყიდველებთან გაწეული სხვადასხვა მომსახურებიდან დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო მოთხოვნები	2021	2022
	121848	631976

19..საბანკო სესხები

საბანკო სესხი	2021	2022
	335500	758929

20. ხარჯები 2023 წელში

ხელოფასი	960099
მეწარმეებისგან შეძენილი მომსახურების ხარჯი	509917
საპენსიო	13783
საიჯარო ქირა	28135
დაზღვევა	586
ცვეთა	1118
ქონება	4515
მივლინების ხარჯი	47680
ბანკის გარანტიის საკომისიო	4574
საბანკო ხარჯი	1547
საქ ბანკი საგარანტიო	2984
კომუნალური ხარჯი	715
ბანკის საკომისიო	442
თიბისი ბანკის ხარჯი	5375
დასუფთავების მოსაკრებელი	432
ბანკის საგარანტიო	2096
პროცენტი გარანტია თიბისი	6448
ბიზნეს სესხებზე დარიცხული პროცენტი	2141
პროცენტის დაფარვა ბიზნეს სესხებზე	7754
შემოსავლების სამსახურის ხარჯი	610
პროცენტი მონივა	21062
ბანკის საკომისიო	522
იპოთეკის დაჩქარების ხარჯი	95
საჯარო რეესტრი	378,5
გუგლის მომსახურება	749
ვიქსკომის მომსახურება	464
გარანტიის საკომისიო	2096
სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტო	200

ჯარიმის დაფარვა გარანტია	688
საკომისიო გარანტია თიბისი	60
თიბისი ბანკის ხარჯი	400,82
სადაზღვევო აღდგენის ხარჯი	11991
საქ ბანკი ხარჯი	89,35
მივლინება	47680
კურსთაშორის ხარჯი	36033
ზარალი ქონების რეალიზაციიდან +ზარალი დღგ	85620
ჩამოწერილი ქონება	299886
ჩამოწერილი საქონელი	1293302

21.შეძენილი და გაყიდული ქონება

შეძენის წელი	ქონება	შესყიდვის ღირებულებადღგ ის გარეშე	გაყიდვის თარიღი	გაყიდვის ღირებულება დღგ ის გარეშე
2020	სასტუმრო ბათუმი.შპს აღმა.	124380,57	12.2022	80381.36
2021	სასტუმრო ბათუმი.შპს აღმა	204487.09	არ გაყიდულა	
2021	სასტუმრო თბილისში.შპს ტერასა გრინ თაუერი	104250.64	08.2022	104250,64
2022	ბინა კრწანისი შპს აღმა	143745.76	08.2022	115254.24

22.საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ქონია მოვლენებს,რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას გამოიწვევდა

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად
ნებადართულია დირექტორის მიერ 2022 წლის 2 ოქტომბერს

cc

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3906	109837	101886
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	631976	121848	94876
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	8385	230600	68324
მარაგები	1400	96060	397
მზა პროდუქცია	0	17831	0
სხვა	1400	78229	397
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	18120	0	87897
ბიოლოგიური აქტივები	2	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	2	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	222483	328867	124381
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	2	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10036	0	1400
სულ აქტივები	896308	887214	479161
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	22138	507288	30046
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	135764	110175	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	576215
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	100000	279635	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	118787	0	0
სულ ვალდებულებები	376689	897098	606261
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	519619	-9884	-127100
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	519619	-9884	-127100
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	896308	887214	479161
სულ მოკლევადიანი აქტივები	896308	887214	479161
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	4428800	2757923
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	4428800	2757923
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1293302	-1643743
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	3135498	1114180
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	3255
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-960099	-702926
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-1118	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	312
საპროცენტო ხარჯი	0	-2997
იჯარის ხარჯი	-28135	-10122
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1119614	-284486
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2108966	-996964
საოპერაციო მოგება	1026532	117216
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 გადაფ	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	299903	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1326435	117216
მოგების გადასახადის ხარჯი	-119539	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1206896	117216
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-3	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უმრავი ქონების გადაფასების რეზერვი)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-3	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1206893	117216
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-9884	-127100
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპა'	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-677390	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	519619	-9884