

სს „ია-ფეთ იალჩინ პეტროლ თურიზმ
თიჯარეთის“ წარმომადგენლობა
საქართველოში

ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022 წელი

სს „ია-ფეთ იალჩინ პეტროლ თურიზმ თიჯარეთის“ წარმომადგენლობა საქართველოში

სარჩევი

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

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
შენიშვნა 4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	11
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	11
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები	12
შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
შენიშვნა 9. მარაგი	13
შენიშვნა 10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	13
შენიშვნა 11. საკუთარი კაპიტალი	13
შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	14



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,666,439	5,409	427
სავაჭრო მოთხოვნები		6,929,646	6,897,238	6,872,258
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული სახსრები				
მარაგები	9	4,254,020	5,428,209	5,428,043
მზა პროდუქცია				
სხვა				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,051,065	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,901,170	12,330,856	12,300,728
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	5,806	5,059	5,691
ძირითადი საშუალებები	6	3,995,151	4,482,702	4,689,201
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		17,902,127	16,818,617	16,995,620
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1,869,047	1,950,478	1,921,912
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები	10	4,074,328	6,458,256	6,459,435
გამოუმუშავებული შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,943,375	8,408,734	8,381,347
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		5,943,375	8,408,734	8,381,347
საკუთარი კაპიტალი	11		15,335	11,235
სააქციო კაპიტალი (შპს ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	11,958,752	8,394,548	8,603,038
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
საკუთარი კაპიტალი		11,958,752	8,409,883	8,614,273
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,902,127	16,818,617	16,995,620

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქეი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



საქმიანობის შედეგები

	2022 წ.	2021 წ.
ნეტო ამონაგები	5,366,666	152,005
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო-ხელშეკრულებებიდან	5,288,276	117,100
სხვა	78,390	34,905
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,512,524)	-
საერთო მოგება	3,854,142	152,005
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(15,612)	(42,499)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(193,771)	(207,131)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი:		
იჯარის ხარჯი	(26,762)	(24,312)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(53,346)	(89,373)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(290,491)	(363,515)
საოპერაციო მოგება	3,563,651	(211,310)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)	(229)	(678)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	782	3,498
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	3,564,204	(208,490)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	3,564,204	(208,490)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	3,564,204	(208,490)
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	8,409,883	8,614,273
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(15,335)	4,100
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	11,958,752	8,409,883

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წ.	2021 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,677,767	882
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,402)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(15,335)	4,100
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,661,030	4,982
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,409	427
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,666,439	5,409

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქეი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



[Handwritten signature in blue ink]

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ია-ფეთ იალჩინ პეტროლ თურიზმ თიჯარეთის“ წარმომადგენლობა საქართველოში, (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2007 წლის 12 იანვარს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ.ბათუმი, ფიროსმანისის ქ. #16.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სააქციო საზოგადოება „ია-ფეთ იალჩინ პეტროლ თურიზმ თიჯარეთ“, 9260047434 /თურქეთი/.

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

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

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

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, როშლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები - საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020

ამონაგების აღიარება

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში.

სავაჭრო მოთხოვნები

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

თანდართული მტკიცებულებები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

• შენობა-ნაგებობები	50 წელი
• მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
• კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
• სხვა ძირითადი საშუალებები	

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 10 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

იჯარა

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

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმომადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დღგ

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

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

მოგების გადასახადი

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

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები, და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი).

ახალი მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

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

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



შენიშვნა 4. ხარჯები

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

	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	15,612	42,499
ცვეთა და ამორტიზაცია	193,771	207,131
საიჯარო ქირა	26,762	24,312
კომუნალური ხარჯები	19,164	36,051
რემონტის ხარჯები	2,158	10,641
რეკლამის ხარჯები	-	2,221
კომუნიკაციის ხარჯები	6,492	6,909
დასუფთავების ხარჯები	1,320	2,086
აქტივ ჩამოწერილი საქონელი	-	-
სხვა საგადასახადო ხარჯები	23,127	26,886
საექსპერტო დასკვნის და საჯარო რეესტრის ხარჯები	82	-
საკანცელარიო და ოფისის ხარჯები	112	306
დაცვის მომსახურების ხარჯი	1,7	2,059
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	-	1,951
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	189	263
სულ	(290,491)	(363,315)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	133,500	3,498
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(132,718)	-
სულ	782	3,498

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2022	31.12.2021
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(229)	(678)
სულ	(229)	(678)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები და სხვა ძირითადი საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	2,136,953	2,542,577	3,385	6,286	4,689,201
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვლილება	-	(205,425)	(376)	(698)	(206,499)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	2,136,953	2,337,152	3,009	5,588	4,482,702
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	(294,435)	-	-	(294,435)
პერიოდის ცვლილება	-	(192,042)	(376)	(698)	(193,116)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	2,136,953	1,850,675	2,633	4,890	3,995,151

შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	5,691
პერიოდის ცვლილება	(632)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	5,059
შემოსვლა	1,402
პერიოდის ცვლილება	(655)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	5,806

შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,666,438	5,409
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1	-
	1,666,439	5,409

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



შენიშვნა 9. მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021
ნედლეული და მასალები	45,125	1,225
დაუმთავრებელი წარმოება	12,819	12,819
მზა პროდუქცია	4,196,076	5,414,165
სულ	4,254,020	5,428,209

შენიშვნა 10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	1,869,047	1,950,478
საგადასახადო ვალდებულებები	4,074,328	6,458,256
სულ	5,943,375	8,408,734

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი (გადახდილი) მოგების გადასახადი	(72,051)	(72,051)
საწარმოებისთვის დასაკავებელი მოგების გადასახადი	574	574
575 გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	1,757,210	1,754,210
გადასახდელი დღგ	5,724,023	8,120,905
უკუდაბეგვრის წესით დარიცხული დღგ	567	567
გადახდილი დღგ	(3,275,535)	(3,308,004)
ქონების გადასახადი	(50,013)	(26,886)
მიწის გადასახადი	(26)	(26)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(12,458)	(12,458)
სოციალური გადასახადი (საპენსიო)	2,037	1,425
სულ	4,074,328	6,458,256

შენიშვნა 11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს. (2021 წლის 31 დეკემბერი - 15,335 ლარი).

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



დივიდენდები

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

	საწასდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021	11,235	8,603,038	-	8,614,273
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	4,100	-	-	4,100
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	(208,490)	-	(208,490)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021	15,335	8,394,548	-	8,409,883
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(15,335)	-	-	(15,335)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	3,564,204	-	3,564,204
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022	-	11,958,752	-	11,958,752

შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ისმაილ ჰაქი იალჩინ
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

