

შპს მეჯიქ სიტი
ს/ნ 405364895

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	4
საქმიანობის შედეგები	6
ფულადი სახსრების მოძრაობა	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10 - 13

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მეჯიქ სითი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

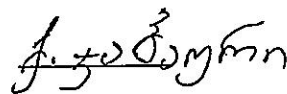
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვისა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან ჯაბაური



შპს მეჯიქ სითი
ფინანსური ანგარიშგება

	31/12/2022	31/12/2021
ფინანსური მდგომარეობა		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	286,730	177,229
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,350	6,998
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	889,530	1,224,545
მარაგები	1,186,610	1,408,772
მზა პროდუქცია		
სხვა	197,573	152,113
საინვესტიციო ქონება	0	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	
ზიდლფაუნდჩექები	0	
თვითღირებულების მოდელით	0	
გადაფასების მოდელით	0	
გუდვილი	0	
სხვა არამატერიალური აქტივები	18,160	18,160
მირითადი საშუალებები	10,741,121	11,254,198
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	521,032	604,415
საშლდაქტები	12,664,496	13,437,658
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	0	
სავაჭრო ვალდებულებები	98,529	118,336
ანარიცხები	0	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	
საგადასახადო ვალდებულებები	0	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	12,383,323	15,674,205
მიღებული გრანტები	0	
სხვა ვალდებულებები	0	
საშლავალდებულებები	12,481,852	15,792,541
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	400	400
საემისიო შემოსავალი	0	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	182,244	-2,355,283
გადაფასების რეზერვი	0	
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	
საშლსაკუთარი კაპიტალი	- 182,644	-2,354,883
საშლსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12,664,496	13,437,658
საშლმოკლევადიანი აქტივები	1,809,287	1,434,978
საშლმოკლევადიანი ვალდებულებები	0	

ხელმოწერი პირები:

დ. ჯაბორი

დირექტორი:
შპს მეჯიქ სითი
ფინანსური ანგარიშგება

ქეთევან ჯაბაური

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	286,730	177,229
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,350	6,998
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	889,530	1,224,545
მანაგები	1,186,610	1,408,772
მზა პროდუქცია		
სხვა	197,573	152,113
საინვესტიციო ქონება	0	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	
ზილდობრივი აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	
გადაფასების მოდელით	0	
გუდვილი	0	
სხვა არამატერიალური აქტივები	18,160	18,160
ძირითადი საშუალებები	10,741,121	11,254,198
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	521,032	604,415
აქტივები	12,664,496	13,437,658
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	0	
სავაჭრო ვალდებულებები	98,529	118,336
ანარიცხები	0	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	
საგადასახადო ვალდებულებები	0	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	12,383,323	15,674,205
მიღებული გრანტები	0	
სხვა ვალდებულებები	0	
სულ ვალდებულებები	12,481,852	15,792,541
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	400	400
საემისიო შემოსავალი	0	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	182,244	-2,355,283
გადაფასების რეზერვი	0	
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	
სულ საკუთარი კაპიტალი	182,644	-2,354,883
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12,664,496	13,437,658
სულ მოგლეგადიანი აქტივები	1,309,287	1,434,978
სულ მოგლეგადიანი ვალდებულებები	0	0

შპს მეჯიქ სითი
საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	4,216,924	1,559,092
საქონლის გაყიდვიდან	4,216,924	1,559,092
მომსახურების გაწევიდან	0	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	
სხვა	0	
გაყიდვების თვითღირებულება	-57108	
საწყისი მარაგები	0	
მარაგების შესყიდვა	0	
გადამუშავების დანახარჯები	0	
საბოლოო მარაგები	0	
საერთო მოგება	4,159,816	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-550,952	-339,474
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-587,135	-596,723
საპროცენტო შემოსავალი	43435	47,295
საპროცენტო ხარჯი	-947,519	-1,052,539
იჯარის ხარჯი	-421,892	-159,691
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-809,740	-316,491
სუფსაოპერაციო ხარჯები	-3,273,803	-2,417,623
საოპერაციო მოგება	790,188	-858,531
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და საგალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	
მიღებული დივიდენდები	0	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	1,746,939	1,434,967
მოგება // (ზარალი) მოგების გადასახადის სარგებმდე განგრძობითი აღმშენებელიდან	2,537,127	580,781
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება // (ზარალი)	-2,354,883	-2,935,664
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	
სხვა სრული შემოსავალი // (ზარალი), სულ	0	
მთლიანი სრული შემოსავალი // (ზარალი)	0	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	0	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	
საკუთარი კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	182,244	-2,354,883

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტოაქტივები	4,216,924	1,559,092
საქონლის გაყიდვიდან	4,216,924	1,559,092
მომსახურების გაწევიდან	0	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	
სხვა	0	
გაყიდვების თვითღირებულება	-57108	
საწყისი მარაგები	0	
მარაგების შესყიდვა	0	
გადამუშავების დანახარჯები	0	
საბოლოო მარაგები	0	
საერთო მდგომარეობა	4,159,816	1,559,092
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-550,952	-339,474
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-587,135	-596,723
საპროცენტო შემოსავალი	43435	47,295
საპროცენტო ხარჯი	-947,519	-1,052,539
იჯარის ხარჯი	-421,892	-159,691
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-809,740	-316,491
საშუალო მდგომარეობა	-3,273,803	-2,417,623
საოპერაციო მდგომარეობა	790,188	-858,531
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	
მიღებული დივიდენდები	0	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	1,746,939	1,434,967
მოგება // (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯიდან მოგება	2,537,127	580,781
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებ მერიტის მოგება // (ზარალი)	-2,954,883	-2,935,664
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
პირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	
სხვა სრული შემოსავალი // (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი // (ზარალი)	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	0	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	
საჯუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	182,244	-2,354,883

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ქ. ჯაჭიყაძე

ქეთევან
ჯაბაური

შპს მეჯიქ სითი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,480,616	6,724,747
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-351,419
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-2,371,115	-6,873,943
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	109,501	-500,615
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	177,229	677,844
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	286,730	177,229

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ქ. ჯაბაური

ქეთევან
ჯაბაური

შპს მეჯიქ სითი

	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,480,616	6,724,747
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-351,419
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-2,371,115	-6,873,943
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	109,501	-500,615
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	177,229	677,844
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	286,730	177,229

მ. ჯიქია

დ. ჯიქია

დ. ჯიქია

დ. ჯიქია

დ. ჯიქია

დ. ჯიქია

დ. ჯიქია

დ. ჯიქია

მპს მეჯიქ სითი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

1 ზოგადი ინფორმაცია

მპს „მეჯიქ სითი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2019 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N 70. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობები.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია მინდია საბანაძე (პ/ნ 01023002458)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 23 სექტემბერს.

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არაა მითითებული.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს არასრულ კალენდარულ წელს 01 მაისიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
 - ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
- ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი

ძალოვანი მოწყობილობები	4-6
ელექტრონული მოწყობილობები	4-6
მსუბუქი კონსტრუქციები	4-6

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი

(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შემენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი“ („MIDL“) მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

3.10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში. საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი

აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. აქტივების ამორტიზაცია ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2023 წლის 2 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ქ. ჯაბაური ქ.ჯაბაური

გენერალური
მენეჯერი
საქონლის
მფლობელი