

შპს “ქვაკუთხედი 2013”

ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2022 წელი

შპს “ქვაკუთხედი 2013“

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 არასაოპერაციო შემოსავალი	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. მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	13
შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი	13
შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები.....	14
შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია.....	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	18,941	19,831	85,174
სავაჭრო მოთხოვნები		168,438	109,900	498,338
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული სახსრები		3,632	5,732	32,153
მარაგები				
- მზა პროდუქცია		28,026	18,444	22,067
- სხვა		12,164	37,348	57,692
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			3,961	13,373
სულ მოკლევადიანი აქტივები		231,201	195,216	708,797
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	77,863	91,903	208,779
ძირითადი საშუალებები	6	107,123	170,335	351,605
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		6,023	6,023	6,023
სულ აქტივები		422,210	463,477	1,275,204
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	37,242	6,248	73,796
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10	1,223	5,066	12,406
საგადასახადო ვალდებულებები	10	11,583	12,369	50,161
გამოუმუშავებული შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	21,025	-	18,335
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		71,073	23,683	154,698
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		71,073	23,683	154,698
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“)	11	13,000	13,000	-
საემისიო შემოსავალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	306,168	394,825	1,088,537
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	11	31,969	31,969	31,969
საკუთარი კაპიტალი		351,137	439,794	1,120,506
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		422,210	463,477	1,275,204

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სიმონ ნიკაჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

საქმიანობის შედეგები

	2022 წ.	2021 წ.
ნეტო ამონაგები	887,194	3,566,289
საქონლის გაყიდვიდან	887,194	3,300,454
შომსახურების გაწევიდან		265,835
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(641,406)	(3,648,576)
საერთო მოგება	245,788	(82,287)
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(59,769)	(167,444)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(91,781)	(2,463)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(198,765)	(26,482)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(350,315)	(196,389)
საოპერაციო მოგება	(104,527)	(278,676)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)		(29)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	15,870	81,432
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე გაზრდობითი ოპერაციებიდან	(88,657)	(197,273)
მოგების გადასახადი	-	(75,386)
მოგება/(ზარალი)	(88,657)	(272,659)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(88,657)	(272,659)
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	439,794	1,120,506
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		13,000
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(421,053)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	351,137	439,794

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სიმონ ნიკაჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წ.	2021 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	13,639	(78,764)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14,529)	5,243
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	8,178
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(890)	(65,343)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	19,831	85,174
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	18,941	19,831

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სიმონ ნიკაჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქვავუთხედი 2013“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2013 წლის 27 აგვისტოს. (ს/წომერი: 404454201). წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება, იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, შ.დამბაშიძის ქ.# 2ა, ბ.8.

ფაქტური მისამართია: დუშეთის რ/ნი, სოფ:ციხისძირი (გადამამუშავებელი ქარხანა).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მესაკუთრეებს შორის გადანაწილებული წილები:

სიმონ ნიკაჭაძე	(#18001017205)	50%
შოთა ოდიშელი	(#01019058854)	50%
სულ		100 %

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სიმონ ნიკაჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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.

წარსადგენი და სამუშაო ვალუტა

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის 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 კურსია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3,5040
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844

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 მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანიამ 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.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სიმონ ნიკაშაძე
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

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 მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

მარაგების თვითღირებულება - შეძენასთან დაკავშირებული დანახარჯები, აგრეთვე ის დანახარჯები, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანო 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:

- | | |
|--|-----------|
| • მანქანა-დანადგარები | 5-10 წელი |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5-10 წელი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5-10 წელი |
| • კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა | 3-5 წელი |

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.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სიმონ ნიკაპაძე
დირექტორი



2023 წლის 30 სექტემბერი

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 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

წარმოადგენს 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 სარგებლობები 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).

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სიმონ ნიკაჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

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.

გადასახადები

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 გამონაკლისებისა (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. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკურისარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

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).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

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

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სიმონ ნიკაჭაძე
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	57,999	167,444
საპენსიო	1,770	192
ცვეთა და ამორტიზაცია	91,781	2,463
მიწის იჯარა და გადასახადი	976	-
საკომუნიკაციო და კომუნალური მომსახურება	-	4,191
სატრანსპორტო მომსახურება	108,424	-
დაცვის მომსახურება	-	839
საწვავის ხარჯები	80,486	16,585
ბანკის მომსახურება	216	710
ქონების გადასახადი	1,584	-
საგადასახდო ჯარიმა-საურავი	-	1,767
მომსახურების ხარჯი	6,949	-
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის დანაკლისი	-	1,105
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	130	1,093
სულ	(350,315)	(196,389)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	24,536	59,714
საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდია	-	21,718
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(8,666)	-
სულ	15,870	81,432

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2022	31.12.2021
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	(29)
სულ	-	(29)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სიმონ ნიკაჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	91,201	3,460	75,674	170,335
შემოსვლა	14,478	51	-	14,529
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვთა	(30,957)	(642)	(46,142)	(77,741)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	74,722	2,869	29,532	107,123

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	91,903
შემოსვლა	-
პერიოდის ცვთა	(14,440)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	77,463

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	2	19,829
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	18,939	2
სულ	18,941	19,831

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სიმონ ნიკაჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

შენიშვნა 9 მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	37,242	6,248
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1,223	5,066
საგადასახადო ვალდებულებები	11,583	12,369
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	21,025	-
სულ	71,073	23,683

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	23,598	1,267
გადასახდელი დღგ	87,532	-
გადახდილი დღგ	(124,914)	-
წინსწრებით ჩათვლილი დღგ	419	419
საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვა	(15,938)	5,327
სოციალური გადასახადი	24,507	-
ქონების გადასახადი	3,876	1,946
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	12,067	2,624
საპენსიო შენატანი	436	786
სულ	11,583	12,369

შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 13,000 ლარს. (2021 წლის 31 დეკემბერი - 13,000 ლარი).

დივიდენდები

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

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვი	სულ კაპიტალი
--	-----------------------	-------------------------	-----------------	-----------------

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სიმონ ნიკაჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

ნაშთი 01.01.2021	-	1,088,537	31,969	1,120,506
კაპიტალის ზრდა / შემცირება	13,000			13,000
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	(272,659)	-	(272,659)
გადახდილი დივიდენდი	-	(421,053)	-	(421,053)
ნაშთი 31.12.2021	13,000	394,825	31,969	439,794
კაპიტალის ზრდა / შემცირება	-	*	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	(88,657)	-	(88,657)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022	13,000	306,168	31,969	351,137

შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებთან:

	31.12.2022	31.12.2021
ანაზღაურების თანხა	36,000	36,000

შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების 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 მხრიდან:

სიმონ ნიკაჭაძე
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი