

შპს “გასგო მოტორსი”

საიდენტიფიკაციო კოდი: 438 107 237

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები		1,160,278	897,948
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	61,611	97,180
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	225,918	150,350
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	-	872,749	650,418
მარაგები		8,085,880	7,508,735
- მზა პროდუქცია	6	8,085,880	7,508,735
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	184,322	184,993
ძირითადი საშუალებები	5	3,502,029	2,467,594
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები	15	1,555,908	1,197,058
სულ აქტივები		14,448,417	12,256,328
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	1,593,357	2,062,543
მიღებული ავანსები	-	3,316	12,339
საგადასახადო ვალდებულებები	10	31,529	67,232
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	11	1,504,555	1,850,407
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	130,449	579,077
სულ ვალდებულებები		3,263,206	4,571,598
მფლობელთა საკუთარი კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	-	195	195
გაუნაწილებელი მოგება	-	11,225,016	7,684,535
სულ მფლობელთა საკუთარი კაპიტალი		11,225,211	7,684,730
სულ მფლობელთა საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14,448,417	12,256,328

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს.


Stamp & Sgin



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები		15,218,302	14,474,951
საქონლის გაყიდვიდან	-	14,872,443	14,183,570
მომსახურების გაწევიდან	-	345,859	291,381
გაყიდვების თვითღირებულება (ჩამოწერილი მარაგი)	-	(10,581,581)	(10,796,805)
მომსახურების თვითღირებულება	12	(270,723)	(234,532)
საერთო მოგება:		4,365,998	3,443,614
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	(753,024)	(697,955)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(120,022)	(94,128)
საპროცენტო შემოსავალი	-	147,735	119,915
საპროცენტო ხარჯი	-	(145,401)	(144,433)
იჯარის ხარჯი	-	(30,933)	(30,145)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(601,085)	(378,879)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(1,502,730)	(1,225,625)
საოპერაციო მოგება		2,863,268	2,217,989
გაუფასურების (ზარალი)/რევერსირება:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ზარალი) / რევერსირება	-	-	-
მარაგების გაუფასურების (ზარალი)/ რევერსირება	-	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ზარალი)/ რევერსირება	-	-	-
წმინდა შემოსულობა/ (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-	655,184	223,664
მიღებული დივიდენდები	-	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	22,029	46,689
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახდი ხარჯამდე		3,540,481	2,488,342
მოგების გადასახადი		-	(134)
მოგება/(ზარალი)		3,540,481	2,488,208

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31.12.2020		184,948	5,414,947	5,599,895
წმინდა მოგება	-	-	2,488,208	2,488,208
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	(184,753)		(184,753)
დივიდენდი	-	-	(218,620)	(218,620)
31.12.2021		195	7,684,535	7,684,730
წმინდა მოგება	-	-	3,540,481	3,540,481
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
დივიდენდი	-	-	-	-
31.12.2022		195	11,225,016	11,225,211

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021
მოგება დაბეგვრამდე	3,540,481	2,488,342
<i>დასაბეგრი მოგების კორექტირება წმინდა ფულად ნაკადებამდე</i>		
ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა	120,021	94,128
წმინდა შედეგი საკუროს სხვაობიდან	(416,537)	118,510
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	145,401	144,433
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	3,389,366	2,845,413
<i>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, მათ შორის გადახდილი ავანსების ცვლილება	(297,899)	362,441
მარაგების ცვლილება	(577,146)	(2,511,721)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი, მათ შორის საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	(513,911)	1,054,992
სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	2,000,410	1,751,125
გადახდილი საპროცენტო ხარჯები	(134,373)	(144,433)
საპროცენტო შემოსავლები	(147,735)	(119,915)
მიღებული პროცენტი	2,164	1,539
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(134)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(279,944)	(262,943)
	1,720,466	1,488,182
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(1,153,786)	(1,184,768)
სულ ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობისთვის	(1,153,786)	(1,184,768)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(218,754)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(184,753)
სასესხო ვალდებულებების ცვლილებები	(243,400)	496,731
გაცემული სესხის წმინდა ცვლილება	(358,849)	(376,554)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(602,249)	(283,330)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(35,569)	20,084
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	97,180	77,096
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	61,611	97,180

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2010 წლის 03 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საგარეჯოს რაიონი, სოფ. ყანდაურა, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორი, შანდორ პეტეფის N 20. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 438 107 237.

2022 წლის 31 დეკემბრის (2021 წლის 31 დეკემბრის) მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი) კახა სამბელაშვილი (პ/ნ 36001033612).

კომპანიის დირექტორები არიან კახა სამბელაშვილი და ზურაბი სამბელაშვილი.

(ა) კომპანიის ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით და აქსესუარებით. მის დამატებით საქმიანობას წარმოადგენს ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი. საქართველოს მასშტაბით კომპანია ფლობს ერთ სასაწყობო ობიექტს და ორ ცალკე მდგომ სავაჭრო ობიექტს.

(ბ) კომპანიის სამუშაო გარემო: კომპანია ბიზნეს საქმიანობას აწარმოებს ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე აქვს ექსპორტიც. კომპანიის ძირითად მსხვილ კლიენტებს წარმოადგენენ სხვადასხვა საცალო და საბითუმო ვაჭრობის ობიექტები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომ „მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია „საქართველოს“ ქვეყნის ფულად ერთეულში ლარში (GEL).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი (GEL).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“-ის) მიერ დადგენილი კურსით. შემოსულობები და ზარალი უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან, აღირიცხება მოცემული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც, „წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მოხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშება, იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ევრო	2.8844	3.5040

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან

მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

ცვეთა. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	13-დან 51 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	5-დან 12 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 8 წლამდე
სატრანსპორტო-საშუალებები	5-დან 10 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით.

აქტივის ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების "სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)-ში".

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია, და, ძირითადად, წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა (ლიცენზიებიც) კაპიტალიზდება, მათი გამოყენების დაწყებისათვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რომელიც განსაზღვრულია 10 წლით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიან ღირებულებასა და მის გამოყენებით ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუსაფურების გადახედვა მასში შესაძლო კორექტირების გამოვლენის მიზნით.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც მარაგების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის 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 (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.

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

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი ნამეტი ან ზარალი აისახება „წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან“ მუხლში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით. კომპანიას ასეთი სახის ვალდებულებები არ გააჩნია.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ ხარჯებში.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება გაუნაწილებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0,85-ზე).

დივიდენდის განაწილებიდან წარმოქნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან-აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში „გადასახადები გარდა მოგების გასახადისა” საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება : ა) დებიტორული დავალიანების ამოღება კლიენტებისგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშვაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია

ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5-10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთაც 20% ან მეტი აქვთ დღგ-ის გან გათავისუფლებული ბრუნვა.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება N 407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც "საგადასახადო ვალდებულებები" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება, აგრეთვე მოსალოდნელია, რომ კომპანია სამომავლოდ მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის და მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისთვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები (დასაქმებულთა ანაზღაურება). კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი, საპენსიო შენატანები დაირიცხება თანამშრომლების მიერ დაკავშირებული მომსახურების გაწევის წელს.

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

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

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

3. მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) პირველადი შემოღება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მეხუთე ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტს. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. კომპანიას არ აქვს უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარესთან.

კომპანია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების დროს ხელმძღვანელობს „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით (საწარმოს უწყვეტობა), რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

5. ძირითადი საშუალებები

თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ
სხვაგვარად არ არის განმარტებული

	მიწა	შენიშვნები/ დაუმთავ რებელი მშ.	ოფისის აღჭუ-ბა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	იჯარის კეთილმ ოწყობა	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	985	120	163	16	181	89	1,554
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	1,084	9	1	58	1	1,153
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	985	1,204	172	17	239	90	2,707
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	943	40	-	158	-	1,141
ჩამოწერა	-	-	(1)	-	(25)	-	(26)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(4)	-	(14)	(20)	(38)
2022 წლის 31 დეკემბერი	985	2,147	207	17	358	70	3,784

ცვეთა და გაუფასურება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(18)	(80)	(9)	(47)	(24)	(178)
ცვეთის ხარჯი	-	(12)	(20)	(2)	(19)	(9)	(62)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(30)	(100)	(11)	(66)	(33)	(240)
ცვეთის ხარჯი	-	(12)	(18)	(2)	(35)	(14)	(81)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	4	-	14	20	38
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(42)	(114)	(13)	(87)	(27)	(283)
2021 წლის 31 დეკემბერი	985	1,174	72	6	173	57	2,467
2022 წლის 31 დეკემბერი	985	2,105	93	4	271	43	3,502

კომპანიის საკუთრებაში არსებულ არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა Microsoft Dynamics Nav-ს ლიცენზიები, რომელიც პერიოდულად მოითხოვს განახლებას და კაპიტალიზდება არამატერიალური აქტივის ღირებულებაზე.

6. მარაგები, როგორც მზა პროდუქცია

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სასაქონლო მარაგები	7,696,364	7,460,439
საქონელი გზაში ინვოტ.პირობით	326,809	-
სხვა საქონელი	57,475	45,613
საწვავი	5,232	2,683
სულ მზა პროდუქცია	8,085,880	7,508,735

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	153,289	78,007
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები(არარეზიდენტი)	72,629	72,343
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	225,918	150,350

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	30	302
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	61,534	61,628
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	47	35,250
საერთო ჯამში:	61,611	97,180

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტი	1,258,695	1,921,275
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტი	327,860	106,726
სხვა ვალდებულებები	4,039	33,980
მოკლევადიანი ვალდებულება საიჯარო მომსახურებიდან	2,763	562
სულ ვალდებულებები	1,593,357	2,062,543

10. საგადასახადო ვალდებულებები

2022-2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით. დამატებითი განმარტებისთვის იხილეთ შენიშვნა N 2.

11. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი საბანკო სესხის ძირი	130,448	579,077
გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი	1,233,332	1,850,407
სხვა ნასესხები სახსრები არასაბანკო	260,196	-
გადასახდელი პროცენტი	11,028	-
სულ ნასესხები სახსრები	1,635,004	2,429,484

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიამ მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებიდან დაფარა 1,300,113 ლარი.

12. მომსახურების თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
პირდაპირი ხელფასი	(257,732)	(227,332)
მომსახურებისთვის გახარჯული მასალები	(5,791)	-
საიჯარო ხარჯი	(7,200)	(7,200)
სულ მომსახურების თვითღირებულება	(270,723)	(234,532)

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(263,538)	(148,997)
გადახდის წყაროსთან დასაბეგრი მომსახურებები	(81,085)	(31,090)
ა/მ მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	(89,579)	(69,905)
სარეკლამო მომსახურების ხარჯი	(5,282)	(12,997)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი (NAV_2017)	(18,275)	(13,050)
სამივლინებო ხარჯი	(5,345)	-
ბანკის მომსახურების საკომისიო ხარჯები	(18,478)	(17,609)
საკანცელარიო ხარჯი	(11,363)	(12,482)
კომუნალური გადასახადი	(8,475)	(2,415)
კომუნიკაციის ხარჯები	(14,461)	(11,309)
დარიცხული საპენსიო გადასახადი	(14,740)	(14,040)
დაზღვევის ხარჯი	(11,053)	(12,720)
ქონების დაზღვევა	(4,786)	-
ქონების გადასახადი ხარჯი	(22,666)	(12,045)
ძირითადი საშუალების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	(2,497)	(2,011)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(4,650)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(24,812)	(18,209)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(601,085)	(378,879)

14. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2022 წლის 31 დეკემბრის (2021 წლის 31 დეკემბრის) მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს კომპანიის მეწილეები და უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2021

	ხარჯი/შემოსავალი	ნაშთი
მოკლევადიანი სარგებელი:		
ხელფასები	60,800	-
მიღებული სესხი	255,250	255,250
საპროცენტო ხარჯი	7,468	-
გაცემული სესხი იურიდიულ პირზე	-	1,197,058
მისაღები პროცენტები	118,376	158,503

31 დეკემბერი 2022

	ხარჯი/შემოსავალი	ნაშთი
მოკლევადიანი სარგებელი:		
ხელფასები	82,130	-
მიღებული სესხი	106,908	260,196
საპროცენტო ხარჯი	30,191	11,028
გაცემული სესხი იურიდიულ პირზე	56,500	1,253,558
მისაღები პროცენტები	143,846	302,349

16. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2023 წლის 29 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.