

შპს „ორიონის“
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5 დან

შპს ორიონის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-Dec-22	31-Dec-21
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	44,083	27,729
სავაჭრო მოთხოვნები	463,441	430,491
გადახდილი ავანსები	338,856	455,882
მარაგები	111,598	688,872
სხვა	2017	2,603
სხვა მიმდინარე აქტივები	170,387	302,605
სულ მიმდინარე აქტივები	1,130,382	1,908,182
ძირითადი საშუალებები	2,056,414	2,627,926
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	365,821
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,056,414	2,993,747
სულ აქტივები	3,186,796	4,901,929
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	336,796	573,182
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	200	15,950
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	4,286,562	4,632,817
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	206,121	128,162
მიმდინარე ვალდებულებები	4,829,679	5 603 510
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	485,754
სხვა ვალდებულებები	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	485,754
სულ ვალდებულებები	4,829,679	5,835,865
კაპიტალი		
შპს კაპიტალი	2 200	2 200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-1,645,083	-936,136
მთლიანი კაპიტალი	-1,642,883	-933,936
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	3,186,796	4,901,929

შპს ორიონის დირექტორი

ნუგზარ წიტიშვილი

შპს ორიონის
 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	4,152,250	10,311,248
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,010,627)	(9,599,227)
საერთო მოგება	141,623	712,021
ხელფასის ხარჯი	(91,141)	(227,942)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(300,889)	(74,143)
საპროცენტო ხარჯი	(378,251)	(405,456)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(82,055)	(135,864)
საოპერაციო მოგება	(710,713)	(131,384)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის		290,931
სხვაობიდან		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	1,766	
დაბეგვრამდე მოგება/ზარალი	(708,947)	159,547
მოგების გადასახადი	0	0
წმინდა მოგება/ზარალი	(708,947)	159,547

შპს ორიონის დირექტორი

ნუგზარ წიტიშვილი

შპს ორიონის
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-Jan-22	2 200	(936,136)	(933,936)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(708,947)	(708,947)
გადახდილი დივიდენდი		(0)	(0)
31-Dec-22	2 200	(1,645,083)	(1,642,883)

შპს ორიონის დირექტორი

ნუგზარ წიტიშვილი

შპს ორიონის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია
ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს „ორიონი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია დარეგისტრებულია 1995 წლის 28 დეკემბერს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 211359689, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N77.

კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

60% დიმიტრი თოიძე (პ.ფ.33001012425),

40% ნუგზარ წიტიშვილი (პ.ფ.501014000721)

კომპანიის ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა:

დირექტორი - 01014000721, ნუგზარ წიტიშვილი

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობის სფეროა საცალო და საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით (არმატურა და გლინულა რკინა-ბეტონის კონსტრუქციისთვის).

საქართველოს მასშტაბით „კომპანია“ ფლობს ერთ ობიექტს, რომელიც არის კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება.

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა

„SUPER FIN” (ქსელურ ვერსიაში). პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის გათვალისწინებით. აღრიცხვა- ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოა, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

„კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გარდა მიწისა და შენობა-ნაგებობებისა, რომელიც მსს ფასს-ზე გადასვლის მომენტისთვის შეფასებულია საბაზრო სამართლიანი ღირებულებით რაზეც შემდგომში მოხდება ცვეთის დარიცხვა გამოყენებული მეთოდით.

ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ცვეთის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები - 40 წელი;
 მანქანა-დანადგარები - 18-20 წელი;
 კომპიუტერული ტექნიკა - 5 წელი;
 ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;
 სატრანსპორტო საშუალებები - 15-20 წელი;
 სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
 (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება –

„იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით. განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილ მეთოდს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს

ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს

„კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

გადასახადები

მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017

წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად

საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები. მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან

ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ

ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება

ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში

ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

მოთხოვნები დებიტორების მიმართ :

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად

კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა

დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის

გასაყიდი ფასის ოდენობით. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიშვება

ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი გარიგების შედეგად და

მათი ოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე.

გადახდილი ავანსები:

კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ

თანხებს საქონლის შესყიდვის ან მომსახურების მიღების მიზნით და

მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც

არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ

მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის

ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს

აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული

დავალიანების არსებობა.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში; ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

მსს ფასს -თან პირველადი ადაპტაცია:

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება და მას არ მოუზადებია ისინი წინა პერიოდებში. ამიტომ შედარება და ახსნა იმისა, თუ როგორ გავლენას იქონიებს წინა სააღრიცხვო პრაქტიკიდან მსს ფასს-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მომგებიანობასა და ფულად ნაკადებზე, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული არ არის. მსს ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია ახდენდა ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკების შემუშავებას, რომლებიც ეფუძნებოდა საგადასახადო რეგულაციებს თუმცა მაქსიმალურად ახლოს იყო მსს ფასს-თან და მსს ფასს სტანდარტის პრინციპებთან.

მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020ლარი;

1 EUR= 2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

1 EUR= 3.5040 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობი თ	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობი თ
ნაღდი ფული საღაროში	74.75	0
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	31054.39	1606.45
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	12939.80	2629.71
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	14.42	23492.39
სულ:	44083.36	27728.55

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეო ბით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეო ბით
სავაჭრო მოთხოვნები საქონლის გაყიდვიდან	463440.9	430,491
სულ:	463440.9	430,491

2022 წლის ბოლოსათვის კომპანიის გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული და ფიზიკური პირების დავალიანება.

3.3. გადახდილი ავანსები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეო ბით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეო ბით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი თანხები		
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი თანხები	338855.61	455,882
სულ:	338855.61	455,882

3.4. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021მდ გომარეობით
გასაყიდი საქონელი	111598.23	688,872
საწვავ-საცხები მასალები	2016.68	2,603
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		
სულ:	113614.91	691474.72

3.5. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
საღდირებული საბიუჯეტო გადასახადი	170386.74	302508.64
წინასწარ გაწეული ხარჯები		96
სულ:	170386.74	302604.64

3.6. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	2022 წელი ზრდა /შემცირება	2022 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
მიწა	1 070 000	0	0	1 070 000
შენობა-ნაგებობები	864 458.15	0	273168.9	1 068 964.09
მანქანა- დანადგარები	83 786.34		1 901.95	85 688.29
კომპიუტერები და აღჭურვილობა	5 390.39		698.77	6 089.16
ავტო და სხვა ინვენტარი	12 092.94		770.52	12 863.46
სატრანსპორტო საშუალებები	20 686.16	(339286.71)	24348.38	384 321.25
სულ:	2 056 414		300,889	2,627,926

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობი თ	ნაშთი 31.12. 2021 მდგომარეობი თ
სავაჭრო დავალიანება მომწოდებლების მიმართ	187767.33	573,182
მიღებული ავანსები	149028.60	128,162
სულ:	336795.93	790 038.28

3.9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობი თ	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობი თ
მიღებული მოკლევადიანი სესხი ხალიკ ბანკი	4,286,562	4,632,817
სულ:	4,286,562	4,632,817

3.11. გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
„ხალიკ ბანკის“ სესხი (USD)	0	485,754
სულ:	0	485,754

3.12. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობი თ	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობი თ
წესდებით დადგენილი კაპიტალი	2200	2200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-1,645,0832	-936,136
სულ:	-1,642,883	-933,936

3.13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

3.14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2022 წელი	2021წელი
ქონების გადასახადის და სხვა საგადასახადო ხარჯები	12855.58	18482.25
ავტოტრანსპორტის საექსპლუატაციო ხარჯები და რემონტი	7719.77	7989.62
სადაზღვევო ხარჯი	8406.39	33539.32
საოფისე ხარჯები	5713.11	11244.68
საკომუნიკაციო ხარჯები	5565.59	5113.62
კომუნალური ხარჯი	4576.5	6292.37
საბანკო ხარჯები	10499.26	17489.55
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო)	428.58	
საწვავის ხარჯი	20290.08	22391.96
სატრანსპორტო ხარჯები	6000.00	13177.99
სულ	82054.86	135729.83

3.15. საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი:

2022 წელს კომპანიას არ ჰქონდა მოგების გადასახადის ხარჯი.

3.16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს.

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს ორიონის დირექტორი

ნუგზარ წიტაიშვილი

შპს ორიონის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-Dec-22	31-Dec-21
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	44,083	27,729
სავაჭრო მოთხოვნები	463,441	430,491
გადახდილი ავანსები	338,856	455,882
მარაგები	111,598	688,872
სხვა	2017	2,603
სხვა მიმდინარე აქტივები	170,387	302,605
სულ მიმდინარე აქტივები	1,130,382	1,908,182
ძირითადი საშუალებები	2,056,414	2,627,926
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	365,821
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,056,414	2,993,747
სულ აქტივები	3,186,796	4,901,929
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	336,796	573,182
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	200	15,950
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	4,286,562	4,632,817
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	206,121	128,162
მიმდინარე ვალდებულებები	4,829,679	5 603 510
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	485,754
სხვა ვალდებულებები	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	485,754
სულ ვალდებულებები	4,829,679	5,835,865
კაპიტალი		
შპს კაპიტალი	2 200	2 200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-1,645,083	-936,136
მთლიანი კაპიტალი	-1,642,883	-933,936
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	3,186,796	4,901,929

შპს ორიონის დირექტორი



ნუგზარ წიტიშვილი

შპს ორიონის
 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,152,250 (4,010,627)	10,311,248 (9,599,227)
საერთო მოგება	141,623	712,021
ხელფასის ხარჯი	(91,141)	(227,942)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(300,889)	(74,143)
საპროცენტო ხარჯი	(378,251)	(405,456)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(82,055)	(135,864)
საოპერაციო მოგება	(710,713)	(131,384)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		290,931
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	1,766	
დაბეგვრამდე მოგება/ზარალი	(708,947)	159,547
მოგების გადასახადი	0	0
წმინდა მოგება/ზარალი	(708,947)	159,547

შპს ორიონის დირექტორი



[Handwritten signature]

ნუგზარ წიტიშვილი

შპს ორიონის
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-Jan-22	2 200	(936,136)	(933,936)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(708,947)	(708,947)
გადახდილი დივიდენდი		(0)	(0)
31-Dec-22	2 200	(1,645,083)	(1,642,883)

შპს ორიონის დირექტორი



Handwritten signature in blue ink.

ნუგზარ წიტაიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს ორიონის დირექტორი



ნუგზარ წიტიშვილი