

შპს ეუროფასადი+ (ს/კ 405075582)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

3 -4

ფულადი სახსრების მოძრაობა

5

ფინანსური ანგარიშგება

6-17

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს ეუროფასადი+ (ს/კ 405075582)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი, 2022

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
		3 424 046	3 350 203
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	436 906	239 467
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	483 286	431 032
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	8	123 462	546 402
მარაგები			
- მზა პროდუქცია	7	376 466	95 138
- სხვა		1 697 030	1 585 901
საინვესტიციო ქონება		306 896	452 263
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	1 387 253	1 473 070
ძირითადი საშუალებები		1 575 981	
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		6 387 280	4 823 273
სულ აქტივები			
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	10	2 545 732	2 779 886
სავაჭრო ვალდებულებები		27 630	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2 573 362	2 779 886
სულ ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		1 533 471	-
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		2 280 447	2 043 387
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)		3 813 918	2 043 387
სულ საკუთარი კაპიტალი		6 387 280	4 823 273
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			

ხელმოწერილი პირები:

სახელი გვარი - დირექტორი

სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

შპს ეუროფასადი+ (ს/კ 405075582)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი, 2022

კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნები	2022 წ	2021 წ
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	11	5 009 630	6 199 521
მომსახურების გაწევიდან	11	93 294	0
სხვა	12	169 896	0
გაყიდვების თვითღირებულება		-2 920 427	-3 064 679
		2	3
		352 393	134 843
საერთო მოგება		74 397	39 896
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13	-1 259 662	-1 228 897
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	-111 154	-109 332
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი		0	0
საპროცენტო შემოსავალი		-23 129	0
საპროცენტო ხარჯი	13	-37 678	-66 370
იჯარის ხარჯი	13	-698 301	-611 135
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(2 055 527)	(1 975 837)
სულ საოპერაციო ხარჯები		296 866	159 005
საოპერაციო მოგება			
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		0	-43 065
მიღებული დივიდენდები		0	-28 261
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		296,866	1 087 679
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		0	-242
მოგების გადასახადის ხარჯი		296,866	1 087 437
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი			

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადელიანი პროგრამები).			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		296,866	1 087 436
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		2,043,387	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში			
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		0	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	

შპს ეუროფასადი+ (ს/კ 405075582)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი, 2022

		296,866	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,176,799	-67,515
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		3,813,918	2,043,387
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			

ხელმომწერი პირები:

სახელი გვარი - დირექტორი

სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

შპს ეუროფასადი+ (ს/კ 405075582)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
31 დეკემბერი, 2022

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022	საანგარიშგებო პერიოდი 2021	საანგარიშგებო პერიოდი 2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1,573,092	-1 201 694	-759 122
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,770,531	1 019 922	455 496
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები			
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	197,439	-181 772	-303 627
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	239 467	421 239	724 864
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	436 906	239 467	421 239

ხელმოწერილი პირები:



სახელი გვარი - დირექტორი



სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს დედა კომპანიის - შპს ეუროფასადი+ და შვილობილი კომპანიების (შპს ეუროფასადი++ და შპს ეიფორია) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ეუროფასადი+ (შემდგომში „ჯგუფი“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2014 წლის 16 დეკემბერს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის დირექტორი და 100% წილის მფლობელი არის:

მესაკუთრე	წილი
ბესიკ საბაშვილი (პ/ნ 01021006944)	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მოსაპირკეთებელი სამუშაოები და მოსაპირკეთებელი მასალების რეალიზაცია. კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ქ. შარტავას ქ., N 65

შპს ეუროფასადი+ მშობელი კომპანიაა და ფლობს შესაბამის წილებს შემდეგ საწარმოებში:

შვილობილი საწარმო	წილი
შპს ეუროფასადი++ (ს/კ 405143367)	100%
შპს ეიფორია (ს/კ 405358447)	90%

შპს ეუროფასადი++ დაარსდა 2016 წლის 31 მარტს, მის საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ქ. შარტავას ქ. N 65. ხოლო ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს ოზურგეთის რაიონი, შეკვეთილი.

შპს ეიფორია დაარსდა 2019 წლის 17 ოქტომბერს, მის საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ქ. შარტავას ქ. N 65. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, გახოკიძის 2ა.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022
--	-------------------

1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.8844

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. რადგანაც ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება განვითარებულ ქვეყნებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. ჯგუფი ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და ჯგუფის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2022 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფში შემავალი კომპანიები გააგრძელებენ ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებენ აქტივებს და დაფარავენ ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ ჯგუფი ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. პერიოდის ცვეთის ხარჯი განაწილებულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენობა	30
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5
სატრანსპორტო საშუალება	3-5
მანქანა დანადგარები	5-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. ჯგუფი ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

გადასახადები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო გადავადებული მოგების გადასახადი არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველი ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით. გაუფასურების ზარალი პირდაპირ აღიარდება მოგება-ზარალში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

წარმოგენილი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

წარმოდგენილი ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის

მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

6. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	საწყისი ნაშთი		დებეტური ბრუნვა		კრედიტული ბრუნვა		საბოლოო ნაშთი	
	ღირებულება	ცვეთა	ღირებულება	ცვეთა	ღირებულება	ცვეთა	ღირებულება	ცვეთა
ავეჯი ოფისისათვის	29687	17842	2653	5867	820	315	31520	23395
ელექტრონული მოწყობილობები	423857	139794	9724	55651	25608	12376	407973	183069
კავშირგაბმულობის მოწყობილობები	6192	3117	0	678	2440	1610	3753	2185
კომპიუტერები	19911	7258	6448	2001	10603	3440	15756	5820
მსუბუქი ავტომობილები	75105	21796	10871	8908	0	0	85976	30705
სხვა	112386	29986	12279	16639	4153	1634	120512	44991
სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	0	0	0	0	0	0	0	0
შენობა-ნაგებობა	494507	70879	0	19780	0	0	494507	90660
მიწა	461940	0	0	0	0	0	461940	0
სულ	1623587	290673	41975	109525	43625	19375	1621937	380824

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2022	2021
საქონელი	1443145	1185547
დაუმთავრებელი წარმოება	65,26	65
მზა პროდუქცია	281308	194588
საოფისე მარაგები	1698,48	1698
სამშენებლო /სარემონტო მასალები	310276,41	326140,44
საკანცელარიო მარაგები	229,72	230
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	15544,44	12492,39
მცირეფასიანი ნივთები	16361,21	16361
სულ	2 068 629	1 735 872

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	449 446	436 882
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		
სავალუტე	33 840	0
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	-8 153
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	626	746
უცხოურ მომწოდებლებზე გადახდილი		
ავანსები(USD/EUR)	119 706	413 681
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7 961	2 708
სულ	611 580	845 864

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში GEL	51 194	80 179
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში GEL	344 288	93 675
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში USD	27 975	9 198
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში EUR	11 966	21 705
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში GBR	32	41
ბანკის მიერ დროებით ბლოკირებული თანხები / გრანტები	1 449	1 449
სულ	436 905	206 246

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	628523	680284
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები სავალუტო EUR/USD	19295	25860
მიღებული ავანსები (დაუბეგრავი)	39759	48299
მიღებული ავანსები (დასაბეგრი)	1857584	2068828
სულ	2 545 160	2 823 271

11. შემოსავალი

შემოსავალი

	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	5 009 630	6 199 521
მომსახურების გაწევიდან	93 294	0
სხვა	169 896	0
სულ	5 272 820	6 199 521

12. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულება		
	2022	2021
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2 920 427	3 064 679
სულ	2 920 427	3 064 679

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები		
	2022	2021
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1 259 662	1 228 897
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	111 154	109 332
საპროცენტო ხარჯი	23 129	0
იჯარის ხარჯი	37 678	66 370
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	698 301	611 135
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2 129 924	2 015 733

14. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის მოგების გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ არის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის ითვლება მოგების განაწილებად, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ეკონომიკური შინაარსის ხარჯები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი

გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 მოგების გადასახადის ფარგლებს მიღმა და იწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

17. პირობები და ვალდებულებები

ჯგუფის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს. ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია, რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში არ ჰქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულია.

საინვესტიციო
ვალდებულებები

ჯგუფს არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო მოვლენები	პერიოდის არ დაფიქსირებულა.	შემდგომ	დასკვნის	გაშვებამდე	მნიშვნელოვანი
----------------------------	-------------------------------	---------	----------	------------	---------------