

შპს „როშ ჯორჯიას“ ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერის
დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

1. მოგებისა და ზარალის და და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება.....3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....4
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....5

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.....6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და
სააღრიცხვო პოლიტიკა.....7
 - 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე.....7
 - 2.2 მომზადების საფუძველი.....7
 - 2.3 ფასს-ის პირველად გამოყენება.....7
 - 2.4 საოპერციო და ანგარიშგების ვალუტა.....8
 - 2.5 გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....8
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების
განმარტებები.....11

შპს „როშ ჯორჯია“

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	1		
საერთო მოგება		5,084,742	4,981,467
სხვა შემოსავალი	2	53,164	7,290
შრომის ანაზღაურება		(2,596,243)	(2,495,604)
ინტერნეტი და ტელეფონი		(10,162)	(14,299)
ავტომობილის ხარჯები		(80,028)	(92,375)
სპონსორობა		(311,654)	(362,445)
მივლინება		(214,497)	(234,735)
ცვათა და ამორტიზაცია		(293,157)	(238,764)
საიჯარო ქირა	3	(232,895)	(259,709)
სხვა ხარჯები	4	(993,970)	(937,149)
საოპერაციო მოგება		405,300	353,677
საკუროს სხვაობა	5	(112,603)	(174,321)
მოგება დაბეგვრამდე		292,697	179,356
მოგების გადასახადი	6	(25,956)	(26,698)
წმინდა მოგება		266,741	152,658
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,685,842	1,533,184
დივიდენდები			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,952,583	1,685,842

შენიშვნა: ზემოთ წარმოდგენილი ფორმატით დემონსტრირებულია ხარჯების აგრეგირება ეკონომიკური შენაარსის მიხედვით. ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგებამ და ზარალმა განაპირობა, კომპანიამ გადაწყვიტა მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგების წარდგენა, სრული შემოსავლების ანგარიშგებისა და საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგების ცალ-ცალკე წარდგენის ნაცვლად.

შპს „როშ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	შენიშვნები	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	1,121,265	1,177,137	1,020,664
არამატერიალური აქტივები	8	1,953	2,164	2,376
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		1,123,218	1,179,301	1,023,040
მარაგები	9	5,856	31,502	24,460
მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	65,497	864,154	750,412
გაცემული ავანსები	11	145,227	142,305	138,584
საგადასახადო აქტივი	12	6,225	8,161	51,481
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	13	1,795,406	692,110	563,208
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2,018,211	1,738,232	1,528,145
მთლიანი აქტივები		3,141,429	2,917,533	2,551,185
კაპიტალი & ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი	14	500,000	500,000	500,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,952,583	1,685,842	1,533,184
მთლიანი კაპიტალი		2,452,583	2,185,842	2,033,184
მიმდინარე გადასახადები	15	132,459	140,946	-
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო	16	529,836	563,063	485,748
მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	26,551	27,682	32,253
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		688,846	731,691	518,001
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,141,429	2,917,533	2,551,185

შპს „როშ ჯორჯი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		266,741	152,658
<i>კორექტირებები:</i>		326,978	409,610
- ცვეთა და ამორტიზაცია		293,157	238,764
- წმინდა ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)		-	-
- საკუთრივ სხვაობა	5	112,603	174,321
- მოგება (ზარალი) ფიქსირებული აქტივის რეალიზაციის დროს		(78,782)	(3,475)
<i>ცვლილებები:</i>		780,472	132,505
- მარაგები	9	25,646	(7,042)
- მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	798,657	(113,742)
- გაცემული ავანსები	11	(986)	39,599
- მიმდინარე გადასახადები	15	(8,487)	140,946
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	16,17	(34,358)	72,744
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,374,191	694,774
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ფიქსირებული აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		78,782	3,475
- ფიქსირებული აქტივების შეძენა	7,8	(237,074)	(395,025)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(158,292)	(391,550)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- მიღებული ძირი		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		-	-
- სასესხო ვალდებულებების შემცირება		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა (კლება)		1,215,899	303,223
საწყისი ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული	13	692,110	563,208
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	5	(112,603)	(174,321)
საბოლოო ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული	13	1,795,406	692,110

შენიშვნა: მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდიით.

შპს „როშ ჯორჯია“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „როშ ჯორჯია“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2012 წლის 14 დეკემბერს. საიდენტიფიკაციო ნომერი- 404433635, მისამართი - ქ.თბილისი, ი.ჭავჭავაძის გამზირი 64. დღგ-ს გადამხდელად დარეგისტრირდა 2013 წლის სექტემბრის თვეში. 2021 წელს, წინასწარი გადაწყვეტილების საფუძველზე და დღგ-ეს ახალი კარის შესაბამისად, შპს როშ ჯორჯია რჩება დღგ-ს გადამხდელად, მაგრამ 2021 წლის 1 იანვრიდან არ ბეგრავს დღგ-ით მომსახურებას.

კომპანიის 100% დამფუძნებელია შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“ (ბაზელი, შვეიცარია). კომპანიას ყავს დირექტორი და პროკურისტი, რომლებიც წარმოადგენენ უფლებამოსულებულ პირებს ორმაგი ხელმოწერის პრინციპის დაცვით. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სამედიცინო საქმიანობის ხელშეწყობა, ფარმაცევტულ პროდუქციასთან და სამედიცინო აპარატურასთან დაკავშირებული სამედიცინო და სამეცნიერო ინფორმაციის გავრცელება; საბაზრო კვლევები; სამედიცინო პროდუქციის რეგისტრაცია; კლინიკური კვლევების განვითარება; დახმარების გაწევა და სამედიცინო აპარატურით მომარაგება; სამედიცინო აპარატურის ნიმუშების იმპორტი/შეძენა და გავრცელება. კომპანიის დამფუძნებელი, შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“, განიხილება როგორც დაკავშირებული მხარე, რომელიც წარმოადგენს რომ ჰოლდინგის ნაწილს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღურებულების პრინციპზე დაყრდნობით. მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა. კომპანიას გააჩნია საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ერთი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებას. საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღია: 31.12.2023 და ის მოიცავს 2023 წელს. ფინანსური შედეგები წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების სახით. რადგან კაპიტალის ნაწილში არ მომხდარა არანაირი ცვლილება, ის გაერთინებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაცულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები და ფინანსური ანგარიშგების ხარისხობრივი მახასიათებლები. მსს ფასს-ის გამოყენებით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებით, მიღწეულია ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის სამართლიანი წარდგენა.

2.3 ფასს-ის პირველად გამოყენება

შპს „რომ ჯორჯია“-ს ფინანსურ ანგარიშგების წარდგენა და მსს ფასს-ის გამოყენება პირველად მოხდა 2018 წელს. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვალის თარიღად ითვლება 2017 წლის პირველი იანვარი და ანგარიშგება მოიცავდა 2018 წელს. შესაბამისად ეხლა მოხდა 2023 წლის ანგარიშგების წარდგენა ხოლო შესაძარისი ინფორმაცია წარმოადგენს შესაძარისი პერიოდის 2022 წლის და 2021 წლის ინფორმაციას.

2.4 საოპერციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

2.5 გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვებები - დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით. კომპანიას მომსახურებას უწევს მხოლოდ მის დამფუძნებელ კომპანიას. ყოველი თვის ბოლოს იწერება ინვოისი ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. ვინაიდან მოთხოვნა აღირიცხება უცხოური ვალუტაში, ამიტომ ყოველი წლის 31 დეკემბერს ნაშთი ექვემდებარება გადაფასებას.

სავაჭრო ვალდებულებები

ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში.

მარაგები

მარაგები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულების თანხით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და მოსალოდნელია თუ არა მარაგისგან ეკონომიკური სარგებელის მიღება, საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და შესაბამისად აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში. როდესაც მოხდება მარაგების გამოყენება მისი ღირებულება

უნდა აღიარდეს შესაბამის პერიოდში ხარჯად. მარაგების გასვლა საწყობიდან ხდება FIFO მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველად ძირითადი საშუალება აღიარდება ხდება მისი თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღირების შემდეგ ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია 4 ჯგუფად: ავტომანქანები, ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი და იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ხარჯი. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 7 წელი. ციფრული და ელექტრო ტექნიკის მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 2-12 წელი. საოფისე ავეჯი და დანარჩენი ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 5, 7 ან 10 წელი. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ხარჯის ცვეთად განისაზღვრა 5 წელი.

საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. გაუფასურების ან გაყიდვის შემთხვევაში ხდება შესაბამისი თანხების ასახვა მოგება ზარალში.

აქტივების ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. გამოიყენება ცვეთის წრფივი მეთოდი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, სარგებლიანობის ვადად განისაზღვრა 20 წელი. საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. აქტივს ამორტიზაცია ერიცხება ძირითადი საშუალების ანალოგიურად. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში მიღებული შემოსულობა ან ზარალი უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის

გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახდით დასაბეგრ ორეპაციებზე.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება 'მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში' იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ამონაგები

ჩვენი საწარმოთვის შემოსავალი განიხილება როგორც ამონაგები მომსახურების გაწევიდან. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, ამონაგების ასახვა ხდება წრფივი მეთოდით.

ხარჯები

ხარჯების აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადახდილი საიჯარო გადასახდელები აისახება ხარჯში იმ თვეში რომელსაც ეკუთვნის იჯარის გადასახდი.

3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

შენიშვნა 1

ამონაგები

ამონაგების აღიარება ხდება წრივი მეთოდით გაწეული მომსახურების პროპორციულად და წარმოადგენს ამონაგებს მომსახურებიდან.

	2023	2022
ამონაგები	5,084,742	4,981,467

კომპანია მომსახურებას უწევს მხოლოდ დამფუძნებელს, რომელიც წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს.

შენიშვნა 2

სხვა შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი მიღებული სარეგისტრაციო ნიმუშებიდან	(25,618)	3,065
ძ/ს რეალიზაცია	78,782	3,475
სხვა შემოსავალი		750
	53,164	7,290

შენიშვნა 3

იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას.

	2023	2022
იჯარა	(232,895)	(259,709)

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2026 წლის 30 ნოემბრის ჩათვლით. ყოველთვიური გადასახადი დღგ-ს გარეშე შეადგენს საოფისე ფართი 7,200 და ავტოსადგომი 177 აშშ დოლარს. გადახდა ხდება გადახდის დღის ეროვნული კურსის შესაბამისად. გადასახდელი დარჩა:

	თანხა (ლარი, კურსი 31.12.2023)	თანხა(აშშ დოლარი)
1 წელზე ნაკლები	238,071	88,522
1-დან 5 წლის ჩათვლით	340,123	126,468

ასევე კომპანიას ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად გადახდილი აქვს ბოლო ექვსი თვის საიჯარო ქირა საოფისე ფრთისთვის, რომელიც ასახულია გაცემული ავანსების მუხლში და შეადგენს 136,158 ლარს. თანხები მოცემულია დღგ-ს გარეშე

შენიშვნა 4

სხვა ხარჯები

	2023	2022
საყოფაცხოვრებო საქონელი	(12,292)	(12,967)
კომუნალური გადასახადი	(10,618)	(13,698)
ხელფასთან გათანაბრებული ხარჯი	(142,333)	(160,027)
საკანცელარიო	(1,984)	(1,950)
წარმომადგენლობითი	(4,241)	(4,417)
დაზღვევა	(32,123)	(27,022)
IT ხარჯები	(11,682)	(66,136)
ქონების გადასახადი	(11,513)	(11,012)
კონტრაქტორი ფიზიკური პირების მომსახურება	(150,533)	(133,086)
კონფერენციები	(141,380)	(120,333)
მედიკამენტების რეგისტრაცია	(34,550)	(22,900)
სხვა საერთო ხარჯი	(99,002)	(85,431)
პიარ აქტივობები	(130,715)	(135,644)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(889)	(2,216)
მთარგმნელობითი ხარჯი	(61,314)	(58,770)
საკომისიო	(4,033)	(5,620)
კლინიკური კვლევა	(112,370)	(49,633)
საპენსიო ფონდი	(31,485)	(25,457)
საფოსტო მომსახურება	(912)	(830)
	(993,970)	(937,149)

შენიშვნა 5

საკუროსო სხვაობა

	2023	2022
შემოსავალი	72,803	60,732
ხარჯი	(185,406)	(235,053)
	<u>(112,603)</u>	<u>(174,321)</u>

ფულის გადაფასების შედეგი - (58327) ლარი 2022 (94,576) ლარი.

მოთხოვნების გადაფასებით - (54138) ლარი 2022 (74,966) ლარი.

ვალდებულებების გადაფასებით - (138) ლარი 2022 (4,779) ლარი.

შენიშვნა 6

მოგების გადასახადი

	2023	2022
მოგების გადასახადი	(25,956)	(26,698)

შპს „როშ ჯორჯია“ -ს მოგების გადასახადის აღრიცხვა ევალება ესტონური მოდელის შესაბამისად. 2023 წელს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოხდა მოგებით დასაბეგრი 147,086 ლარის ხარჯის გაწევა, 2022 წელს 151,291 ლარის.

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებისას შეფასებულია თვითღირებულებით. გამოყენებულია ცვეთის წრფივი მეთოდი. ა/მანქანებისთვის სასარგებლო ვადა განისაზღვრება 7 წლით. ოფისის აღჭურვილობა , ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5,7,10 წელი. ნარჩენი ღირებულება ღებულობა 0. იჯარით არებული ქონების

სარგებლობის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების ვადის მიხედვით და შეადგენს 5 წელს.

	ა/მანქანა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2023 წ	1,241,082	172,711	112,162	355,062	1,881,017
შემოსვლა	196,056	41,018			237,074
გასვლა	260,765	24,261	950		285,976
31 დეკემბერი 2023წ	1,176,373	189,468	111,212	355,062	1,832,115
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი 2023 წ	511,720	83,918	31,312	76,930	703,880
წლიური ცვეთა	157,760	27,442	17,121	71,012	273,335
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	(247,189)	(18,226)	(950)		(266,365)
31 დეკემბერი 2023წ	422,291	93,134	47,483	147,942	710,850
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023 წ	754,082	96,334	63,729	207,120	1,121,265

2023 წელს მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაყიდვა. კერძოდ მოხდა წვრილი ტექნიკის და ავტომანქანების გასხვისება.

შენიშვნა 8

არამატერიალური აქტივი

სარგებლიანობის ვადად განისაზღვრა 20 წელი. არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით. საწარმომ ყოველი წლის ბოლოს უნდა მოახდინოს აღრიცხვა გაუფასურდა თუ არა აქტივი და მოახდინოს გაუფასურების აღიარება და შეფასება. ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით. ამორტიზაცია ჩართულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მუხლში „ცვეთა და ამორტიზაცია“. არამატერიალური აქტივი შედგება ერთი ბუღალტრული პროგრამისგან.

არამატერიალური აქტივი	
თვითღირებულება	
1 იანვარი 2023წ	4,223
შემოსვლა	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2023 წ	4,223
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	
1 იანვარი 2023 წ	2,059
წლიური ცვეთა	211
გასული აქტივების	
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი 2023წ	2,270
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2023 წ	1,953

არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულებაა 1,953 ლარი და დარჩენილი ამორტიზაციის პერიოდი არის 8 წელი

შენიშვნა 9

მარაგები

მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებით, ანუ მისი შეძენის ფასით. ჯგუფების მიხედვით:

მარაგები დაყოფილია სარეგისტრაციო ნიმუშებად და საწვავი.

მარაგები	2023	2022
სარეგისტრაციო ნიმუშები	179	25,797
საპრომოციო მასალა	2,221	3,710
საწვავი	3,456	1,995
	5,856	31,502

მიმდინარე პერიოდის მიღებული მარაგის რაოდენობამ შეადგინა 44,050, ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 69,696 ლარი. (2022 წელს შემოსული 112149, ხარჯი 105,106 ლარი)

შენიშვნა 10

მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი მოთხოვნები	65,497	864,154	750,412

მოკლევადიანი მოთხოვნები წარმოიშვება მხოლოდ დამფუძნებელი კომპანიის მიმართ.

საინვოისო თანხა ფიქსირდება აშშ დოლარში და ყოველი წლის 31 დეკემბრის კურსის მდგომარეობით ხდება თანხის კორექტირება. სხვაობა აისახება მოგება ზარალში საკურსო სხვაობის სახით.

შენიშვნა 11

გაცემული ავანსები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გაცემული ავანსები	145,227	142,305	138,584

გაცემული ავანსები 2023 წლისთვის წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ საიჯარო ქირას 136,158 ლარი, ავტომობილების დაზღვევა - 1,604 ლარი, ავტომობილის სადგომის ღირებულება - 7465 ლარი

გაცემული ავანსები 2022 წლისთვის წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ საიჯარო ქირას 136,158 ლარი, ავტომობილების დაზღვევა - 2,255 ლარი, ავტომობილის სადგომის ღირებულება -2,712 ლარი და სხვა

გაცემული ავანსები 2021 წლისთვის წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ საიჯარო ქირას 136,158 ლარი, ავტომობილების დაზღვევა - 2,136 ლარი, ავტომობილის სადგომის ღირებულება -289 ლარი,

შენიშვნა 12

საგადასახადო აქტივი

	2023	2022	2021
საგადასახადო აქტივი	6,225	8,161	51,481

2021 წელს წინასწარი გადაწყვეტილების შედეგად მოხდა დღგ-ს დეკლარაციების დაზუსტება, რამაც გამოიწვია აქტივის შექმნა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რაც შეადგენდა 172,918 ლარს. ამავე დროს 2021 წლის ბონუსის დარიცხვამ გამოიწვია საგადასახადო ვალდებულება რაც შეადგენს 121,437 ლარს. მოხდა გადაფარვა და დარჩა აქტივი 51,481 ლარი. 2022 წელს ჩათვლილ დღგ-ს თანხამ შეადგინა 8,161 ლარი, 2023 წელს 6,225 ლარს.

შენიშვნა 13

ფული და ფულის ექვივალენტი

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
უცხოური ვალუტა ბანკში	1,788,763	689,477	559,792
ეროვნული ვალუტა ბიზნეს ბარათებზე	4,641	1,428	1,682
ეროვნული ვალუტა ბანკში	2,002	1,205	1,734
	1,795,406	692,110	563,208

ყოველი წლის 31 დეკემბრის კურსის მდგომარეობით ხდება უცხოური ვალუტის თანხის კორექტირება. სხვაობა აისახება მოგება ზარალში საკურსო სხვაობის სახით. წარდგენილი თხზები არის მხოლოდ საბანკო ანგარიშებზე. სალაროში თანხების მოძრაობა არ ხდება.

შენიშვნა 14

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და შეადგენს 500,000 ლარს.

შენიშვნა 15

მიმდინარე გადასახადები

	31.12.2023	31.12.2022
საშემოსავლო გადასახადი	132,459	140,946
	132,459	140,946

140,946 ლარი წარმოადგენს 2022 წლის ბონუსის საშემოსავლოს, რომლის გაცემა მოხდება 2023-ში, 132,459 წარმოადგენს 2023 წლის ბონუსის საშემოსავლოს, რომლის გაცემა მოხდება 2024-ში

შენიშვნა 16

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო	529,836	563,063	485,748

დაქირავებულ მომუშავეთ გასამრჯელოში აღიარებულია ვალდებულებად გასაცემი ბონუსების თანხები, რომლების გაცემა კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად ხდება გამომუშავებული წლის შემდეგ წელს. 2021 წლის თანხის გაცემა მოხდა 2022 წელს. 2022 წელს გამომუშავებული თანხის გაცემა მოხდა 2023 წელს. ხოლო 2023 წელს გამომუშავებული თანხის გაცემა მოხდება 2024 წელს.

შენიშვნა 17

მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი ვალდებულებები	26,551	27,682	32,253

მოკლევადიანი ვალდებულებები განპირობებულია კომპანიის მიდგომით კრედიტორებთან და განისაზღვრება კონტრაქტით არსებული გადახდის პირობების მიხედვით. ზოგიერთ კრედიტორთან გადახდის პირობა შეადგენს 30 - მდე დღეს, თანხების დაფარვა ხდება სრულად დაგვიანების გარეშე. ასევე ეს თანხა მოიცავს საპენსიო გადასახადს, რომელიც დაერიცხა ბონუსს.

შენიშვნა 18

დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებად განიხილება კომპანიის დამფუძნებელი, შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“. კომპანია უწევს დამფუძნებელს მომსახურებას და ის წარმოადგენს ერთადერთ შემოსავლის წყაროს.

მომსახურება	2023 USD	2023 GEL	2022 USD	2022 GEL
გაწეული მომსახურების ღირებულება	1,927,906	5,084,742	1,742,279	4,981,467
მოთხოვნა პერიოდის ბოლოს	24,354	65,497	319,820	864,154

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ხელფასი და კომპენსაცია შეადგენს 862,133 ლარს (2022: 793,714 ლარი)

სხვა შენიშვნები.

1. არც წინა წლებში და არც 2023 წელს კომპანიას არ მიუღია გადაწყვეტილება დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებით და შესაბამისად არ გამოვლენილა მოგების გადასახადის გადახდა ამ განაცემის მიხედვით.
2. არ გააჩნია არანაირი ანარიცხი, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.
3. არ გამომჟღავნდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლების საჭიროებენ განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებას
4. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. პირველი ანგარიშგების ჩაბარება მოხდა 2018 წლისთვის. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის თვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის თორმეტ აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

მაკა ასათიანი

პროკუროსტი:

ანა გოგოლაძე



სხვა შენიშვნები.

1. არც წინა წლებში და არც 2023 წელს კომპანიას არ მიუღია გადაწყვეტილება დოვიდენტების გადამხდელთა დაკავშირებით და შესაბამისად არ გამოვლენილა მოგების გადასახადის გადახდა ამ განაცემის მიხედვით.
2. არ გააჩნია არანაირი ანარიცხი, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.
3. არ გამოვლენილა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლების საჭიროებზე განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებას.
4. კომპანიის მსს ფასის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. პირველი ანგარიშგების ჩაბარება მოხდა 2018 წლისთვის. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბუთის (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასის სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოუწია გადასვლა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუწია გადასვლა ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასის სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის თორმეტ აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:




მკა ასათიანი

პროკუროსტი:

ანა გოგოლაძე

