

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადეოება

„რონი“

ს/ნ 445495330

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2023 წელი

დირექტორი:

თენგიზ ნაკაშიძე



ბუღალტერი:

იოსებ ვარშანიძე

ფინანსიური მდგომარეობა	31,12,2023	31,12,2022	31,12,2021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	564007	221476	214325
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			44815
მარაგები	8897	0	0
სხვა	8897	0	0
ავანსებად გაცემული სახსრები	0	359573	0
ბიოლოგიური აქტივები	140980	140980	140980
ძირითადი საშვალბები	2293243	1415523	279424
სულ აქტივები	3007127	2137552	679544
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	377402	146883	107762
ვალდებულებები თანამშრობლთა მიმართ		12289	
საგადასახადო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1401237	1461508	260502
სულ ვალდებულებები	1778639	1620680	368264
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	633131	562331	612631
გაუნაწილებელი მოგება	595357	-45459	-301351
სულ საკუთარი კაპიტალი	1228488	516872	311280
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3007127	2137552	679544
სულ მოკლევადიანი აქტივები	377402	581049	259140
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			

საქმიანობის შედეგები	31,12,2023	31,12,2022
ნეტო ამონაგები	2044964	1472404
საქონლის გაყიდვიდან	1790269	1226084
მომსახურების გფაწევიდან	508	508
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	254187	245812
გაყდვების თვითღირებულება	-1177531	-1101125
საერთო მოგება	867433	371279
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-103692	
საპროცენტო ხარჯი	-52370	-33945
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სვა საოპერაციო ხარჯი		-81442
სულ საოპერაციო ხარჯები	-156062	-115387
საოპერაციო მოგება	711371	255892
მთლიანი სრული შემოსავალი	711371	255892
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	31,12,2023	31,12,2022
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	516872	311280
განაწილება მესაკუთრეებზე ნათ შორის დივიდენდი	245	-50300

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1228488	516872
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31,12,2023	31,12,2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საპერაციო) საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი	2044964	3401953
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი	-1702433	-3394802
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადი		
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	342531	7151
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	221476	214325
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	564007	221476

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რონი“ რეგისტრირებულია 2016 წლის 16 ნოემბერს, საზოგადოების საინდენტიფიკაციო კოდია 445495330, საზოგადოების იურიდიული მისამართია: კახეთი დედოფლისწყაროს თემი, სოფელი სამთაწყარო. დამფუძნებელი პარტნიორი და 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი როლანდი ნაკაშიძე—დოლიძე პ/ნ 61008001705. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა: მრავალწლიანი ნარგავების (კაკალი) მოვლა, მოყვანა და კაკლის რეალიზაცია, რომელიც ხდება საქრველოში.

საწარმოო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს საქართველოში, რამდენადაც საწარმოო საქონელს შეიძენს როგორც საქართველოში ისე ქვეყნის გარეთ, ფულადი სახსრების ხარჯვა ხდება როგორც საქართველოში ისე ქვეყნი ფარგლებს გარეთ.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშსწორება ქვეყნის შიგნით ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში, ხოლო უცხოელ მომწოდებლებთან უცხოურ ვალუტაში, ოპერაციები საბუღალტრო აღრიცხვის მასალებში ლართან მიმართებაში აღრიცხულია ლარში, ხოლო უცხოურ ვალუტაში ოპერაციის განხორციელებისას ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამგრძალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრისხვის საერთაშორისო სსტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფასს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს—ზე გადასვლის თარიღია 2014 წლის პირველი იანვარი

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღრიცხვა

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისდები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდაკლებას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსავლის გადავადების შემთხვევაში, ამონაგების აღიარება ხდება დღევანდელი ღირებულებით, საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხეშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა ამ პირისაგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტის) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლებიდან საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისათვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, როდესაც ფინანსური აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის

შეფასებისათვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით გასაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივებისათვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყი გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება ადგილზე მოტანამდე გაწეული ყველა დანახარჯების გათვალისწინებით, ამორტიზაციის (ცვეთა) დარიცხვა არ ხდება.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულება ან ზარალის (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისათვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა იმგვარად რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად როდესაც მიღებული იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კვალიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსთვის, ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

საზოგადოებას გააჩნია საკუთრების სარგებლობაში მიწის ნაკვეთი სადაც აშენებულია აშენებულია ადმისტრაციული შენობა, კაკლის ნაყოფის გაწმენდისა და დახარასხების ქარხანა, გაშენებულია კაკლის ნარგავების ბაღი 18 ჰექტარზე და მოწყობილია საეწყავი სისტემა გაფორმებიდან გასულია შვიდი წელი. საიჯარო გადასახადი აისახება ხარჯებში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშვალეების და არა მატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომელიც მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და ხარჯი.

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეულ ხარჯებში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება იმ დღის მდგომარეობით არსებული ეროვნული ბანკით განსაზღვრული კურსით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსვადდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებებში თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსისგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასადო ვალდებულება ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსის (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტის: გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურეობის გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: დივიდენდის სახით გაწეული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობუსთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლის.

საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დამკვეთები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მწვანელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიაწინებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენ ღირებულებას.

ძირითადის საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურეობის ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვების დაუბრუნებადი, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

შენიშვნა 5. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არმომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები

შენიშვნა 6. მსს ფასზე გადასლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინმდებარე ფინანსიური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანტარზე გადასვლის თარიღიდან.

შენიშვნა 7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 5 აპრილს.

შპს „დამ“

დირექტორი :

თენგიზ ნაკაშიძე



ბუღალტერი:

იოსებ ვარშანიძე