

შპს "ანკო"

2022 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება

	31/12/2022	01/01/2022
აქტივები		ლარი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2398062	1621601
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2156226	1807328
მარაგები	2885221	2111562
მოკლევადიანი აქტივები	7439509-	5540491
არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1853071	1455299
გრძელვადიანი აქტივები	1853071	1455299
სულ აქტივები	9292580	6995790
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1390588	930888
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	1390588	930888
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2335639	1890120
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	2335639	1890120
სულ ვალდებულებები	3726227	2821008
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	5611963	3692320
სულ საკუთარი კაპიტალი	5611963	3692320
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9338190	6513328

დავით გოგია /დირექტორი/

/-----/

გიორგი კვერნაძე /მთ. ბუღალტერი/

ქ. კვერნაძე

შპს "ანკო"

2022 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საქმიანობის შედეგები

	31/12/2022
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	8474101
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5084460
საერთო მოგება	3389641

სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	763098
ცვეთა და ამორტიზაცია	49210
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	263203
იჯარის ხარჯი	394487
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	
სულ საოპერაციო ხარჯები	1469998

საოპერაციო მოგება	
--------------------------	--

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
მარაგები	2885211
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-268751
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	

ქ. ნაკონიძე

გიორგი კვერნაძე /მთ. ბუღალტერი/

შპს “ანკო“

კომპანიის დასახელება: შპს "ანკო".

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: ს/კ 405086570

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

დირექტორი: დავით გოგია

პარტნიორი:

კობა გოგია, 01024091019 25%

ანა გოგია, 01024091018 25%

დავით გოგია, 01001001421 50%

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა 1: ზოგადი ინფორმაცია

შპს „შპს ანკო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2105 წელს საქართველოში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- 1, საბითუმო ვაჭრობა სხვა საყოფაცხოვრებო საქონლით, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი.
 - 2, არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა,
 - 3, სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მატარებლებში,
 - 4, საცალო ვაჭრობა თამაშებით და სათამაშოებით სპეციალიზებულ მატარებლებში
- კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ადამ მიცკევიჩის ქ., N 29, ბ. 53
- კომპანიის ფაქტიური მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, აგლადის 39

შენიშვნა 2: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის მიერ, პირველად მოხდა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად. კომპანიას გასულ პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება.

საანგარიშგებო და სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

1. საანგარიშგებო თარიღისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
2. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას;
3. განმარტებით შენიშვნებს, სადაც მოკლედ განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

შპს “ანკო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებები, რომელსაც ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს, განპირობებულია მხოლოდ მოგების ან ზარალის მიღებით, დივიდენდების გაცემით, წინა პერიოდების შეცდომების გასწორებითა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით, შესაბამისად კომპანიამ გადაწყვიტა წარადგინოს საანგარიშგებო თარიღისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება და განმარტებით შენიშვნები, სადაც მოკლედ განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით. აქტივები შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით და დაგროვილი ცვეთით (დაგროვილ გაუფასურების ზარალთან ერთად) საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისა და ბოლოსათვის;

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება.

კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი არის საწარმოს აქტივების ის ნაწილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ.

ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება შეფასებით სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობა 5 %

სატრანსპორტო საშუალებები 20%

ტექნიკა და ელ.მოწყობილობები 20%

ავეჯი და მოწყობილობა 20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი შეფასების ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შპს "ანკო"

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება "პირველი შემოსავალში პირველი გასავალში" (FIFO) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას.

თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს.

თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, 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.

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.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები:

შპს “ანკო“

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და ხარჯი. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისთვის. 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 განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება: განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15 პროცენტი. მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა მიიღება დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით განხორციელებული განაცემის/გაწეული ხარჯის ოდენობის 0.85-ზე გაყოფის შედეგად.

საგადასახადო დაბეგვრის წესიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე აისახება როგორც საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მაკორექტირებელი მოვლენები.

მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში აისახება როგორც საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი არამაკორექტირებელი მოვლენები.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

შენიშვნა 3: ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

31/12/2022 01/01/2022

ნაღდი ფული და

246125

215400

მოთხოვნამდე ანგარიშები

შპს “ანკო“

მოკლევადიანი საბანკო	-	-
დეპოზიტები		
სულ	-	-

შენიშვნა 4: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2022	01/01/2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	-	-
გადახდილი ავანსები	-	-
სულ	-	-

შენიშვნა 5: მარაგები

	31/12/2022	01/01/2022
ნედლეული და მასალები	-	-
სულ	0	0

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 5084460 ლარი (2021 წელს 3835239 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი (2021 წელს 0 ლარი), იგი ჩართულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში.

შენიშვნა 6: ძირითადი საშვალელები

	შენობა- ნაგებობა	ტექნიკა და ინვენტარი	ტექნიკა და ელ.მოწყობი ლობები	ავეჯი და მოწყობილ ობა	ჯამი
ნაშთი: 2022 წლის 1 იანვარი					
შემოსვლები					
გადაფასება					
გასხვისება, ჩამოწერა					
ნაშთი: 2022 წლის 31					
დეკემბერი					
<u>დაგროვილი ცვეთა და</u>					
<u>გაუფასურება</u>					
ნაშთი: 2022 წლის 1 იანვარი					
დარიცხვა წლის					
განმავლობაში					
გასხვისება და ჩამოწერა					
ნაშთი: 2022 წლის 31					
დეკემბერი					
წმინდა საბალანსო					
ღირებულება: 2018 წლის 1					
იანვარი					
წმინდა საბალანსო					
ღირებულება: 2022 წლის 31					
დეკემბერი					

შპს “ანკო“

შენიშვნა 7: სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2022	01/01/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
სულ	-	-

შენიშვნა 8: საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2022	01/01/2022
გადასახდელი მოგების		
გადასახადი - განაწილებული	-	-
მოგება		
გადასახდელი მოგების		
გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	-	-
ქონების გადასახადი		-
სულ	-	-

შენიშვნა 9: სესხები

	31/12/2022	01/01/2022
სესხები	0	0
სულ სესხები	-	-

შენიშვნა 10: ამონაგები

	31/12/2022
საქონლის გაყიდვა	-
სულ	-

შენიშვნა 11: სხვა შემოსავალი

	31/12/2022
საიჯარო შემოსავალი	-
საკუროსო სხვაობით	-
მიღებული მოგება/(ზარალი)	-
არასაოპერაციო მოგება	-
სულ	0

შენიშვნა 12: სხვა ხარჯები

	31/12/2022
--	------------

შპს "ანკო"

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	-
მოგების გადასახადი - სხვა	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-
ზარალი ბიოლოგიური აქტივების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-
სასამართლო დავების ხარჯი	-
სულ	-

შენიშვნა 13: დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

მფლობელებს შორის წილები

გადაანაწილებულია 31/12/2022

შემდეგნაირად:

მამუკა დავითაშვილი (პ/ნ 01009001334)	100.00%
--------------------------------------	---------

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის

ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

31/12/2022

შრომის ანაზღაურება

მთლიანად

სულ

-

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოშვებულ იქნა ხელმძღვანელობის მიერ **2023 წლის 1 სექტემბერს.**

დავით გოგია /დირექტორი/

/-----/

გიორგი კვერნაძე /მთ. ბუღალტერი/

გიორგი კვერნაძე