

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	1943347	3001152
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	1943347	2990737
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	10415
გაყიდვების თვითღირებულება	-296427	-609233
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1646920	2391919
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	98084	22889
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-671317	-226095
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-195775	-217971
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-65240	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-809407	-572627
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1643655	-993804
საოპერაციო მოგება	3265	1398115
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-30850	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობი	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-359148	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობით	-386733	1398115
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-33017
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-386733	1365098
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მუკავშირე საწარმოების უ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-386733	1365098
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1079900	-49355
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-218277	-187090
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	48753	-48753
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	523643	1079900

Neoca

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

1.1. შპს ჯეოკრან & კონს (ს.კ. 405377435) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. სარეგისტრაციო ნომერი B 23040218 06/02/2020წ. საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ მიერ. მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი გიორგი ბრწყინვალეს ქუჩა # 1 ბინა 24

საწარმოს მფლობელები არიან:

1/ გოქჰან იბრანიძე	48406285300	U23534162,01591051473	/თურქეთი/-	100% წილი
--------------------	-------------	-----------------------	------------	-----------

/ერთპიროვნული/

საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო და სამოქალაქო მშენებლობის ტექნიკა მოწყობილობების იჯარა და ლიზინგი. და დამხმარე ძრავიანი მოწყობილობების რეალიზაცია

2. მომზადების საფუძვლები

2.1. შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

საწარმოსათვის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ფასს ნაშთებს 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

2.3. ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1. აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „საბუღალტრო აღლიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მის ფასს სტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები, საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად. ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“ მიხედვით, მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობასი მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში. აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალური საოპერაციო რეჟიმში. დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმოს გრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

3-2. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

შესაზღვრად.

31.12.2021-1 აშშ=3,0916	31,12,2022 1 აშშ =2.7020	31.12.2023 1 აშშ=2,69
31,12,2021 1 ევრო=3,504	31,12,2022 1 ევრო=2.8844	31,12,2023 1 ევრო=2,97

3.3. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება
ცველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეოთხით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საწარმოში, ან შესაბამისად გააძინება.

გადიწება. შემოსავლების შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროს მოუხედავად შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების შემოსავლების დირექტორებით განსაზღვრული გადახდის სამართლიანი გამოკითხვის გამოკითხვით.

პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გაზრდის შემდეგნაირად:
შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი
შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან დაბრუნების ფორმებში.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:
საწარმოში მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელსათან დაკავშირებული

მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა იყიდველზე. საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან ონკაროლი. შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების

საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი სამსახურებიდან: მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღირება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ. მომსახურების სახეები დეტალურად არის მოცემული მე-6 შენიშვნაში.

3.4. Ὀχσῶνς

3.4. იჯარა
ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებული ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად.

3.5. ძირითადი საშუალებები

Never

აღიარება და შეფასება ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება გასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს. შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითად საშუალებები მდგომარეობაში მოყვანის დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა
ფასს-ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით) რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია ტრანსპორტისათვის 5 წელი, საოფისე ინვენტარი 5 წელი. სამაცივრე საშუალებებისათვის 5 წელი, სამაცივრე ნაგებობისათვის 7 წელი, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისათვის და გამოყენების ვადის შესაბამისად. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა
თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღები) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.6. არამატერიალური აქტივები
არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე (წრფივი მეთოდით) მათი სასურგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

3.7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო განაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.8 საგაჭირო და სხვა ვალდებულებები

საგაჭირო დავალიანება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მიწოდებული საქონლით ან/და გაწეული მომსახურებით, რომლის საფასურიც ჯერ არ არის გადახდილი. ეს დავალიანებები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად, თუ მათი დაფარვის ვადა ერთ წელზე ნაკლებია. იმ შემთხვევაში, როცა დაფარვის ვადა აღემატება ერთ წელს, ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. არსებული მდგომარეობით, მოსალოდნელია რომ კომპანია თავის საგაჭირო ვალდებულებებს დაფარავს ერთი წლის განმავლობაში და ისინი კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად.

საგაჭირო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.9 საგაჭირო და სხვა ვალდებულებები

საგაჭირო დავალიანება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მიწოდებული საქონლით ან/და გაწეული მომსახურებით, რომლის საფასურიც ჯერ არ არის გადახდილი. ეს დავალიანებები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად, თუ მათი დაფარვის ვადა ერთ წელზე ნაკლებია. იმ შემთხვევაში, როცა დაფარვის ვადა აღემატება ერთ წელს, ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. არსებული მდგომარეობით, მოსალოდნელია რომ კომპანია თავის საგაჭირო ვალდებულებებს დაფარავს ერთი წლის განმავლობაში და ისინი კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.10. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმოს ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად. ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები.

ფულადი სახსრების სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტიაანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარების წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები და ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის

გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსე ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არარსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსათვის. თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

3.11. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები, ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.12. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი სშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

3.13. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლლებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022	-----	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან მომსახურებიდან	2 990 737		1 943 347

5. რეალიზება თვითღირებულება

	2022	-----	2023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	-609 233		-296427

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

	2022	-----	2023
სხვა შემოსავალი (8130-6210)	10415		98084
საკუროს სხვაობით მიღებული სარგებელი, ზარალი	22889		-359148

7. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

დაცვის მომსახურეობა	00	23993
სასტუმრო და კომუნალურები	00	15386
საიჯარო ქირა	66595	65240
სატრანსპორტო (დისტრიბუციის) ხარჯები (საწვავით)	9145	5653
არარეზიდენტის ტექნიკის იჯარა	135115	287558
საოფისე ხარჯები (კანცელარია)	878	528
რემონტის ხარჯები	72251	21701
კომუნიკაციის	00	1250
დაზღვევა	00	250
ბანკის საკომისიო	4803	2597
სხვა საგადასახადო ხარჯი (ქონება, მიწა, ბუნებრივი რესურსი)	1100	00
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	00	00
იჯარით გაცემული ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი	23949	22300
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმებით მიღებული ზარალი	00	00
საპენსიო	11460	12797
საკონსულტაციო ხარჯები	00	900
მიწოდების ხარჯი /კომერციული/	8460	4401
რეკლამის ხარჯი	309	00
საგადასახადო ხარჯი	00	900
საერთო ხარჯი	00	8020
მომსახურეობა,საკონსულტაციო	227832	261178
კომუნიკაციის	1155	00

სხვა ხარჯი მომსახურეობები	00	75755
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	572 627	809 407

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით

არსებულ აქტივებს/ვალდებულებებს და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის დროებითი განსხვავების გამო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის სახით, საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად შეიცვალა მოგების გადასახადის დაბეგვრის რეჟიმი, შესაბამისად მოგების გადასახადის აქტივის გამოყენების შესაძლებლობა მოისპო. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწრა ასახა მოგება-ზარალში.

8. ფინანსური ხარჯი

2022 ----- 2023

სკოროცენტო ხარჯი ბანკის საგარანტიო მომსახურებაზე	-	-
სკოროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე	-	-

ბანკის საკრედიტო ხელშეკრულებაში გარანტიორს პირადი ქონების უზრუნველყოფით წარმოადგენს დამფუძნებელი.

9. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადის გაანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების დროს, სრულად განაწილების შემთხვევაში.

2022 ----- 2023

დარიცხული მოგება	00	00
------------------	----	----

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას. ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“.

10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლის შენატანი, სამართლიანი ღირებულების შენატანის განხორციელების მომენტში, საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განხორციელებულა.

11. დივიდენდის განწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად, მისი დეკლარირების მომენტში, როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება. მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის გაცემა არ ფიქსირდება

ფულადი ნაკადების გაანგარიშება

	2022 წლის საანგარიშო პერიოდი	2023 წლის საანგარიშო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 576 114	2 251 659
მომწ-მომსახ.დასაქმებულ პირებზე გაცემული სახსრები	-1 938 211	-1618590
სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	-447 432	-389 855
საპენსიო	-11 459	-12797
ბანკის მომსახურება და კონვენტაცია	-4 803	-2597
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	174 209	227820
საინვესტიციო საქმიანობა	00	00
შენატანები	00	00
ფულადი სახსრების გასვლა ძირითადების შესაძენად	-12 222	-302052
საინვესტიციო საქმიანობაზე გამოყენებული ფულადი სახსრები	00	00
ნეტო საინვესტიციო საქმიანობიდან	-12 222	-302052
საფინანსო საქმიანობა	00	00
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან და საემისიო	00	52389
საკურსო სხვაობა	00	-30850
სესხის %-ის გადახდა	00	00
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	00	52389
ფილიადი სახსრების ზრდა+, კლება-	161 987	-52 693
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	36 922	198909
ფულადი სახსრების წლის ბოლოს	198 909	146216

არ არის მატერიალური სხვაობა ფულის სამართლიან ღირებულებას და საბალანსო ღირებულებას შორის.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 ----- 2023		
სავაჭრო მოთხოვნები	639672	335359
გადახდილი ავანსები	9336	5516
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	649008	340 875

Handwritten signature

2022 ----- 2023

გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	00	00
ძირითადი ნედლეული და შესაფუთი მასალა	681643	563267
სულ მარაგები	681643	563267

14. ძირითადი საშუალებები 2023 წ

N	დასახელება	ფაქტ	იბრეგაფიზიფი -ფაფიფი	იბრეგაფიზიფი ფიფიფი	ფაფიფიფიფი ფიფიფი	ფაფიფიფიფი ფიფიფი	ფაფიფიფიფი ფიფიფი	ფაფიფიფიფი ფიფიფი	ფაფიფიფიფი ფიფიფი	ფაფიფიფიფი ფიფიფი	ფაფიფიფიფი ფიფიფი
1	2021 წლის დასაწყისში ქონების ღირებულება	00	00	644267	1173	76107	00	00	721547		
2	2021 წელს დარიცხული ამორტიზაცია	00	00	246179	234	15221	00	00	261634		
3	შეძენილი	00		839047		00	00		839328		
4	სატრანზიტო	00		117079		00	00		117079		
5	2021 წლის ბოლოს ქონების ღირებულება	00	00	1354496	938	60886	00	00	1416320		
6	2022 წელს დარიცხული ამორტიზაცია	00	891	204715	188	12177	00	00	217971		
7	შეძენილი დამატებული	00	10690	00	1532	00	00	00	12222		
8	გაყიდული ან ჩამოწერილი	00	00	315801	00	00	00	00	315801		
9	2022 წლის ბოლოს	00	9799	833980	2283	48709	00	00	894770		
6	2023 წელს დარიცხული ამორტიზაცია	00	1960	191151	487	2177	00	00	195775		
7	შეძენილი დამატებული	00	00	301052	1000	00	00	00	302052		
8	გაყიდული ან ჩამოწერილი	00	00	121639		37823	00	00	159462		
9	2023 წლის ბოლოს	00	7839	822378	2660	8708	00	00	841585		

Procs

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცხრილი, ხანდაზმულობის პერიოდი:

პერიოდი	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-დღე 1 წელი	1 წელი- 3 წელი	< 3 წელი	ჯამი
31.12.2022				639672			639672
31.12.2023			335359				335359

ინფორმაციის სესხის შესახებ:

	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	დარიცხული %	გადახდილი %
2023	53647	1257	00	00
2022	00	00	00	00

ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

	2023 წ	2022 წ
მიღებული სამუშაო	00	00
მიღებული ავანსი	00	00
გაცემული სამუშაო	00	00
გადახდილი ავანსი	5516	9336

ინფორმაცია ფულადი სახსრების თაობაზე 2022 წელი

31,12,2023 31,12,2022

ნაღდი ფული ლარი	1	821
-----------------	---	-----

ნაღდი ფული ვალუტა	00	00
უნაღდო ბანკი ლარი	134744	62255
უნაღდო ვალუტა	11471	135833
ჯამი:	146216	198909

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი) საინვესტიციო ს	227820	174209
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო ს	-302052	-122222
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო ს	52389	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო ს	-21843	161987
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-30850	0
ვალუტის კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებზე	198909	36922
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პ	146216	198909
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პ		

ფინანსური მდგომარეობა				
შპს ჯეოკრან & კონს	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
ფინანსური მდგომარეობა				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	146216	198909		36922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	335359	639672		486411
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი	5516	9336		150136
მარაგები	563267	681643		0
მზა პროდუქცია	0	0		0
სხვა	563267	681643		0
საინვესტიციო ქონება	0	0		0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	487	0		343444
ბიოლოგიური აქტივები	0	0		0
თვითღირებულების მოდელით	0	0		0
გადაფასების მოდელით	0	0		0
გუდვილი	0	0		0
სხვა არამატერიალური აქტივები	841585	894770		1416320
ძირითადი საშუალებები	0	0		0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0		0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0		0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1892430	2424330		2433233
სულ აქტივები				
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	514496	913669		2080422
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0		0
ანარიცხები	0	0		0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	13284		1080
საგადასახადო ვალდებულებები	76429	52844		50995
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0		0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	48753		48753
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	322038	278032		301338
მიღებული გრანტები	0	0		0
სხვა ვალდებულებები	455824	37848		0
სულ ვალდებულებები	1368787	1344430		2482588
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერ	0	0		0
საემისიო შემოსავალი	0	0		0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0		0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	523643	1128653		-49355
გადაფასების რეზერვი	0	0		0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	-48753		0
სულ საკუთარი კაპიტალი	523643	1079900		-49355
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1892430	2424330		2433233
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1050845	1529560		1016913
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1046786	1017645		2181250