

შპს “კონდოლი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-12

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტები	შენიშვნები	31-12-23	31-12-22	31-12-21
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	5	1,836	650	2,138
სავაჭრომოთხოვნები		218,149	106,622	-
გადახდოვანები		170	1,947	70,747
მარგები		29,543	28,789	34,117
მზ პროექტია		-	-	-
სხვა		29,543	28,789	34,117
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარ აქტები	6	215	501	1
ბიოლოგიური აქტები		-	-	-
ფიზიკური ქონების მოდელი		-	-	-
გადაფსების მოდელი		-	-	-
გუფილი		-	-	-
სხვა არმატრიალური აქტები		2,666	3,162	3,658
ძირითად საშუალებები		2,045,916	2,082,745	2,032,609
ინვესტიციები შვილობილკომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობროვ		-	-	-
ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტები		-	-	-
სულაქტები		2,298,496	2,224,416	2,143,270

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

- - -

სავაჭრო ვალდებულებები

11,355 - -

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

- - -

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

- 1,400 -

საგადასახადო ვალდებულებები

18,923 35,936 17,417

გამოქმედი ვებელ შემოსავალ

- - -

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

2,164,502 2,372,299 2,398,971

გრძელადანი სასესხო ვალდებულებები

- - -

მიღებულ გრანტები

- - -

სხვა ვალდებულებები

7 416,514 416,514 256,439

სულ ვალდებულებები**2,611,293 2,826,149 2,672,827****საკუთარი კაპიტალი**სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში
'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში
'საპაიოკაპიტალი')

8 139,658 139,658 139,658

საემისიო შემოსავალი

- - -

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

- - -

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

(452,456) (741,391) (669,215)

გადფასების რეზერვი

- - -

სხვა რეზერვები

- - -

სულ საკუთარი კაპიტალი**(312,798) (601,733) (529,557)****სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები****2,298,496 2,224,416 2,143,270**

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წელს	2022 წელს
ნეტამონაგები		487,484	478,491
საქონლის გაყიდვიდან	3	270,090	259,447
მომსახურების გაწევიდან	3	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	217,394	219,044
რეალური პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საწყისი მარგები		-	-
მარგების შესყიდვა		-	-
გადმწავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარგები		-	-
საერთო მოგება		487,484	478,491
სხვა შემოსავალი		-	27,481
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(166,941)	(184,291)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(62,640)	(70,513)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(6,110)	(292,614)
ოჯრის ხარჯი (-)		-	(5,085)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(21,241)	(39,000)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(256,931)	(564,022)
საოპერაციო მოგება		230,552	(85,531)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		57,932	14,945
მიღებულ დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(314)	(1,599)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადსახადის ხარჯმდგომარეობით		288,170	(72,185)
მოგების გადსახადი (-)		-	-
მოგება/(ზარალი)		288,170	(72,185)

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ):

ძირითად საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადფასების რეზერვი

- -

სხვა (მათ შორის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადფასების რეზერვი და დღენილგადასახდელადანი პროგრამები)

- -

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ

- -

მიღიანი სრულ შემოსავალ/ (ზრდ)

288,170 (72,185)

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

(601,733) (529,557)

ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალის გაზრდა')

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

765

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

9

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

(312,798) (601,733)

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელ	2022 წელ
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	114,223	60,374
წმინდა ფულად სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	36,829	(50,137)
წმინდა ფულად სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(207,798)	(26,672)
წმინდა ზრდ (კლება) ფულა და ფულს ეკვივალენტებში	(56,746)	(16,434)
სავალუტო კურსის ეფექტი	57,932	14,945
ფულ და ფულს ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	650	2,138
ფულ და ფულს ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,836	650

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კონდოლი“ (ს/ნ 405086400) (შემდგომში „კომპანია“ ან „საწარმო“) რეგისტრირებულია 2015 წლის 23 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ქ. შარტავას 32, ბინა 24 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ყვარელის რაიონი, სოფელი შაქრიანი შაქრიანი.

შპს „კონდოლი“-ს მესაკუთრე არის: 1) ირაკლი კოტეტიშვილი (პ/ნ 01024002965) - 100%. კომპანიის დირექტორი არის ირაკლი გაბედავა (პ/ნ 62002006474). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ყურძნის მოყვანა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%
არამატერიალური აქტივები	4%

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

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მემიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	2023 წელს	2022 წელს
შემოსავალ საქონლს მიწოდებიდან	270,090	259,447
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	217,394	219,044
	487,484	478,491

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელს	2022 წელს
საპენსიოშენატის ხარჯი	1,283	1,045
კომუნალური ხარჯი	3,220	4,524
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	-	832
საწვავის ხარჯი	-	-
ქონების გადასახადის ხარჯი	-	14,105
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,460	1,212
საჯროს რეესტრის ხარჯი	-	39
ბანკის მომსახურების ხარჯი	4,720	4,914
ლბორატორიული კვლევების ხარჯი	-	-
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	-	490
ქიმიკატების ხარჯი	10,078	11,756
სხვადასხვა ხარჯი	479	84
	21,241	39,000

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023 წელს	2022 წელს	2021 წელს
ნაღდ ფული ეროვნულ ვალუტაში	15	94	694
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტებთან	1,821	556	1,411
უცხოური ვალუტა რეზიდენტებთან	-	-	33
	1,836	650	2,138

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2023 წელს	2022 წელს	2021 წელს
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	215	501	1
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
	215	501	1

7. სხვა ვალდებულებები

	2023 წელს	2022 წელს	2021 წელს
საპროცენტოვალდებულებები	416,514	416,514	161,850
სხვადასხვა მიმდნარე ვალდებულებები	-	-	94,590
	416,514	416,514	256,439

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 139,658 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 01 აგვისტოს.

შპს „კონდოლი“-ს

დირექტორი: ირაკლი გაბედავა /

7. სხვა ვალდებულებები

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
საპროცენტო ვალდებულებები	416,514	416,514	161,850
სხვადასხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-	94,590
	416,514	416,514	256,439

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 139,658 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 01 აგვისტოს.

შპს „კონდოლი“-ს

დირექტორი: ირაკლი გაბუნაძე / ი. გაბუნაძე

