

შპს ამწე

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

3

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

4

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

5

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

6

განმარტებითი შენიშვნები

6-25

შპს ამწე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,311,363	8,481,524
საინვესტიციო ქონება	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	-	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	600,000	
	1,911,363	8,481,524
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	793,135	1,690,526
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9,020,684	3,501,899
მარაგები	1,720,073	2,093,378
სხვა მიმდინარე აქტივი	-	
	11,533,892	7,285,803
	13,445,255	15,767,327
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	7,074	402,100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2,721,454	1,472,891
გადაფასების რეზერვი		
	2,728,529	1,874,991
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	537,163	2,182,410
ანარიცხები	-	-
	537,163	2,182,410
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	2,991,081	4,814,349
გადავადებული შემოსავალი	27,676	416,762
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,633,788	6,390,741
საგადასახადო ვალდებულებები	495,824	68,577
გადასახდელი პროცენტი	31,194	19,496
გადასახდელი დივიდენდი		-
	10,179,563	11,709,925
მთლიანი ვალდებულებები	10,716,726	13,892,335
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	13,445,255	15,767,327

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 16 აგვისტოს.
დირექტორი:

შპს აშწე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,311,363	8,481,524
საინვესტიციო ქონება	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	600,000	-
	1,911,363	8,481,524
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	793,135	1,690,526
საექვრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9,020,684	3,501,899
მარაგები	1,720,073	2,093,378
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
	11,533,892	7,285,803
	13,445,255	15,767,327
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	7,074	402,100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2,721,454	1,472,891
გადაფასების რეზერვი	-	-
	2,728,529	1,874,991
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	537,163	2,182,410
ანარიცხები	-	-
	537,163	2,182,410
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	2,991,081	4,814,349
გადავადებული შემოსავალი	27,676	416,762
საექვრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,633,788	6,300,741
საგადასახადო ვალდებულებები	495,824	68,577
გადასახდელი პროცენტი	31,194	19,496
გადასახდელი დივიდენდი	-	-
	10,179,563	11,709,925
მთლიანი ვალდებულებები	10,716,726	13,892,335
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	13,445,255	15,767,327

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 16 აგვისტოს.
დირექტორი:

შ. ბინაძე



შპს ამწე
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	18,240,801	22,895,677
თვითღირებულება	(16,455,183)	(20,702,815)
საერთო მოგება	1,785,618	2,192,862
სხვა შემოსავლები	2,673,716	273,137
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,255,618)	(1,254,542)
მიწოდების დანახარჯები	(117,101)	(103,908)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	295,767	1,268,606
სხვა ხარჯები	(906,448)	(850,138)
საოპერაციო მოგება	2,475,935	1,526,016
ფინანსური შემოსავალი	1,334	2,472
ფინანსური ხარჯი	(737,310)	(825,487)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(735,976)	(823,016)
მოგება დაბეგრამდე	1,739,959	703,000
მოგების გადასახადი	(73,709)	(119,114)
პერიოდის მოგება	1,666,249	583,885
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,666,249	583,885

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 16 აგვისტოს.

დირექტორი:

შპს ამწე
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	18,240,801	22,895,677
თვითღირებულება	(16,455,183)	(20,702,815)
საერთო მოგება	1,785,618	2,192,862
სხვა შემოსავლები	2,673,716	273,137
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,255,618)	(1,254,542)
მოწოდების დანახარჯები	(117,101)	(103,908)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	295,767	1,268,606
სხვა ხარჯები	(906,448)	(850,138)
საოპერაციო მოგება	2,475,935	1,526,016
ფინანსური შემოსავალი	1,334	2,472
ფინანსური ხარჯი	(737,310)	(825,487)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(735,976)	(823,016)
მოგება დაბეჯვამდე	1,739,959	703,000
მოგების გადასახადი	(73,709)	(119,114)
პერიოდის მოგება	1,666,249	583,885
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,666,249	583,885

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 16 აგვისტოს.

დირექტორი:

მ. ზინცაძე



შპს ამწე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12/31/2023	12/31/2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	1,666,249	583,885
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	(1,036,894)	1,910,099
- ცვეთა	102,386	377,935
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	616,870	798,237
- მარაგების გაუფასურება		
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(2,492,126)	(91,560)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	735,976	825,487
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(5,317,688)	1,146,093
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(5,409,785)	(431,211)
- მარაგები	373,305	942,003
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(243,048)	845,276
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(427,247)	(290,040)
- გადავადებული შემოსავალი	389,086	80,065
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(4,688,332)	3,640,077
- მიღებული პროცენტი		
- გადახდილი პროცენტები	(747,674)	(805,991)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,436,006)	2,834,086
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	7,067,775	(4,237,771)
- ინვესტიციების ზრდა	(600,000)	
- კაპიტალის ზრდა		395,000
- კაპიტალის შემცირება	(395,026)	(10,004)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	2,492,126	91,560
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	8,564,875	(3,761,215)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	1,356,400	11277582.23
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(4,964,974)	(9,683,943)
- გადახდილი დივიდენდები	(417,686)	(674,982)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,026,260)	- 918,658
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(897,391)	- (8,471)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	1,690,526	1,698,998
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	793,135	1,690,526

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 16 აგვისტოს.

დირექტორი:

შპს აშწე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

	12/31/2023	12/31/2022
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,666,249	583,885
წმინდა მოგება	(1,036,894)	1,910,099
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	102,386	377,935
- ცვლილება	616,870	798,237
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
- მარაგების გაუფასურება	(2,492,126)	(91,560)
- (შემოსულობა) ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	735,976	825,487
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	(5,317,688)	1,146,093
დოლორები სამუშაო კაპიტალში	(5,409,785)	(431,211)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	373,305	942,003
- მარაგები	(243,048)	845,276
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(427,247)	(290,040)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	389,086	80,065
- გადავადებული შემოსავალი	(4,688,332)	3,640,077
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	(747,674)	(805,991)
- გადახდილი პროცენტები	(5,436,006)	2,834,086
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	7,067,775	(4,237,771)
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(600,000)	
- ინვესტიციების ზრდა		395,000
- კაპიტალის ზრდა	(395,026)	(10,004)
- კაპიტალის შემცირება	2,492,126	91,560
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	8,564,875	(3,761,215)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,356,400	11277582 23
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	(4,964,974)	(9,683,943)
- სასესხო ვალდებულების დაფარვა	(417,686)	(674,982)
- გადახდილი დივიდენდები	(4,026,260)	918,658
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(897,391)	(8,471)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	1,690,526	1,698,998
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	793,135	1,690,526

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 16 აგვისტოს.

დირექტორი:

შ. ბიწაძე



შპს ამწე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,100	1,573,991	1,581,091
კაპიტალის ზრდა/შემიჯრება	395,000		395,000
მოგება წლის ბოლოს		583,885	583,885
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	402,100	2,157,877	2,559,977
გაცემული დივიდენდი		(674,982)	(674,982)
წინა წლების კორექტირება		(10,004)	(10,004)
2022 წლის 31 დეკემბერი	402,100	1,472,891	1,874,991
კაპიტალის ზრდა/შემიჯრება	(395,026)		(395,026)
მოგება წლის ბოლოს		1,666,249	1,666,249
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	7,074	3,139,141	3,146,215
გაცემული დივიდენდი		(417,686)	(417,686)
წინა წლების კორექტირება			-
2023 წლის 31 დეკემბერი	7,074	2,721,454	2,728,529

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 16 აგვისტოს.

დირექტორი:

შპს ამწე
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,100	1,573,991	1,581,091
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	395,000		395,000
მოგება წლის ბოლოს		583,885	583,885
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	402,100	2,157,877	2,559,977
გაცემული დივიდენდი		(674,982)	(674,982)
წინა წლების კორექტირება		(10,004)	(10,004)
2022 წლის 31 დეკემბერი	402,100	1,472,891	1,874,991
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(395,026)		(395,026)
მოგება წლის ბოლოს		1,666,249	1,666,249
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	7,074	3,139,141	3,146,215
გაცემული დივიდენდი		(417,686)	(417,686)
წინა წლების კორექტირება			-
2023 წლის 31 დეკემბერი	7,074	2,721,454	2,728,529

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 16 აგვისტოს.

დირექტორი:

ე. ბიწიძე



შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

ამწე შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თელავის რაიონი, სოფ. წინანდალი, მე-15 ქ., N 11. საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის გიორგი სააკაძის დაღმართი N26 . მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა ტიპის ამწეების, დგარებისა და მასთან დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაცია, აგრეთვე ამწეებისა და დგარების საოპერაციო იჯარით გადაცემა, მონტაჟისა და დემონტაჟის მომსახურება.

კომპანიის დირექტორია აკაკი ნარმანია

კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- 10/06/2016 – 29/01/2019 პერიოდში: აკაკი ნარმანია - 100%;
- 30/01/2019 – 12/04/2022: აკაკი ნარმანია - 50%; შოთა ქობალაია - 50%
- 12/04/2022 - დან ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის შოთა ქობალაია - 100%.

კომპანიამ 2023 წლის 30 ნოემბერს შეიძინა „ვეება რენტ“-ის 100%-იანი წილი. შვილობილი კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოში.

კომპანიამ „ვეება რენტ“-ის წილი შეიძინა შემდგომი ერთი წლის განმავლობაში გაყიდვის მიზნებისთვის. საანგარიშგებო თარიღისათვის შვილობილი საწარმოს მყიდველი მოძიებულია, რომლისგანაც წილის ნასყიდობის წინარე ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებულია ნასყიდობის თანხის ნაწილი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/ 1 ევრო	2.9753	2.8844

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შემენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის

გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

მანქანა-დანადგარები	10 პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა	25 პროცენტი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20-35 პროცენტი
სატრანსპორტო საშუალებები	15 პროცენტი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ის ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო გადასახადის გამოსამუშავებლად ან/და კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად უნდა აღიაროს თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯისა და ძალისხმევის გარეშე საწარმომ ეს აქტივი უნდა აღრიცხოს როგორც ძირითადი საშუალება, სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი რეალიზაციის შემთხვევაში, ან თუ საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაცია წყდება და რეალიზაციიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდვეი აღარაა. ქონების აღიარების შეწყვეტისას წარმოშობილი მოგება ან ზარალი (რომელიც ითვლება რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შემოსავლისა და აქტივის საბალანსო ღირებულების სხვაობა) შედის აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგება-ზარალში.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო

ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ესტონური მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. მოგების გადასახადით ასევე, იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, ხარჯები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზების საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის

ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო თანხით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. საწარმო იყენებს თვითღირებულების განსაზღვრის საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება

ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ევექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, გაცემული სესხით გაგმომუშავებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებულია მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

2022 წელს საწარმოს მიმდინარე ვალდებულებები 1.58-ჯერ აღემატებოდა მიმდინარე აქტივებს. კომპანიის მენეჯმენტის აქტიური მუშაობის შედეგად დაძლეულ იქნა კომპანიის ლიკვიდურობასთან დაკავშირებით არსებული გაუარესებული მდგომარეობა. შესაბამისად 2023 წელს მიმდინარე აქტივები 1.14-ჯერ აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს.

საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული, მომგებიანია და არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, შესაბამისად ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, რომელიც საფუძვლიან ეჭვს წარმოშობს საწარმოს უნარზე საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური

სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება გამოყენებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად კომპანია რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. კომპანია თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანია ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიანიშნებს კომპანიაში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დარყდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	მიწის ნაკვეთის კეთილმო წყობა	დაუმთავ რებელი მშენებლო ბა	მანქანა- დანადგარ ები	ლიზინგით მიღებული მანქანა- დანადგარე ბი	ავეჯი, ოფისის აღჭურვილ ობა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	ლიზინგით მიღებული სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სულ
31 დეკემბერი 2022	58,771	68,648	399,551	2,456,807	2,560,845	98,879	111,771	113,504	5,868,775
შემოსვლა	4,244,106	14,683		2,001,863	1,379,194	63,912	94,293	61,461	7,859,512
გადაფასება									
გასვლა				(2,259,101)	(1,706,315)		(56,253)	(38,040)	(4,059,709)
31 დეკემბერი 2022	4,302,877	83,331	399,551	2,199,569	2,233,724	162,791	149,811	136,925	9,668,578
შემოსვლა				147,096		12,636	117,006		276,737
გადაფასება									-
გასვლა	(4,244,106)			(1,763,384)	(2,032,719)		(125,326)	(19,341)	(8,184,876)
31 დეკემბერი 2022	58,771	83,331	399,551	583,281	201,004	175,427	141,490	117,584	1,760,439
ცვეთა და გაუფასურება									
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	(633,416)	(524,365)	(46,084)	(37,779)	(5,443)	(1,247,088)
პერიოდის ცვეთა				(270,089)	(163,798)	(16,110)	(19,219)	(12,051)	(481,267)
გაუფასურება									
გასვლა				188,956	349,505			2,840	541,301
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	(714,549)	(338,658)	(62,194)	(56,998)	(14,654)	(1,187,054)
პერიოდის ცვეთა				(40,455)	(13,624)	(25,093)	(12,603)	(10,611)	(102,386)
გაუფასურება									-
გასვლა				541,370	273,890		21,921	3,184	840,364
31 დეკემბერი 2023				(213,634)	(78,392)	(87,287)	(47,680)	(22,082)	(449,076)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2022	58,771	68,648	399,551	1,823,391	2,036,479	52,794	73,992	108,060	4,621,687
31 დეკემბერი 2022	4,302,877	83,331	399,551	1,485,020	1,895,065	100,596	92,813	122,270	8,481,524
31 დეკემბერი 2022	58,771	83,331	399,551	369,646	122,612	88,139	93,810	95,502	1,311,363

შპს აშწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

- ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.
- ცვეთის მეთოდი: კლებადი ნაშთის მეთოდი
- 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული სასესხო და სალიზინგო ხელშეკრულების უზრუნველყოფას (შენიშვნა 10).
- მანქანა-დანადგარების კლასში განცალკევებულად არის გამჟღავნებული ლიზინგით აღებული მანქანა დანადგარების ოდენობა

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები

2023	2022
15,996	1.646
15,996	1.646

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2023	2022
777,139	1,688,880
777,139	1,688,880

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო

გადახდილი ავანსები

გაცემული სესხი

2023	2022
7,274,047	3,024,957
1,637,637	476,942
109,000	0
9,020,684	3,501,899

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

კომპანიის მიერ აღიარებული სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 2023 წელს შეადგენს 529,999 ლარს (2021 წელს 798,237 ლარი).

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მზა პროდუქცია

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2023	2022
1,624,748	1,998,053
95,325	95,325
1,720,073	2,093,378

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 16,078,912 ლარი (2022 წელს 19,906,696 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ გამოვლინდა. ამასთან აღსანიშნავია, რომ მარაგების ნაწილი წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული სასესხო ხელშეკრულების უზრუნველყოფას.

8. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები და გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

გრძელვადიანი სესხი

სულ გრძელვადიანი

2023	2022
55,045	716,842
482,118	1,465,568
537,163	2,182,410

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

მოკლევადიანი

ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

სულ მოკლევადიანი

სულ სესხები

80,888	875,916
2,910,193	3,938,433
2,991,081	4,814,349
3,528,244	6,996,759

9. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს დამფუძნებელი ფიზიკური პირებისგან სესხი არ უფიქსირდება.

სულ სესხები

შპს ამწეს სასესხო ვალდებულებების ფარგლებში საკრედიტო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს სს საქართველოს ბანკთან:

1. სასესხო ხელშეკრულება სს ლიბერთი ბანკთან - N 0117.5135014.005 – 06.12.2022 – 20.12.2027
- ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 9.09% - კრედიტის თავდაპირველი მოცულობა - 1 200 000 აშშ. ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება სრულად დაფარულია 2024 წლის 22 იანვარს.
2. სასესხო ხელშეკრულება სს ლიბერთი ბანკთან - N 0117.5135014.006 – 06.12.2022 – 20.12.2024
- ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 9.12% - კრედიტის თავდაპირველი მოცულობა - 600 000 აშშ.
3. სასესხო ხელშეკრულება სს ლიბერთი ბანკთან - N 0117.5135014.008 – 09.12.2022 – 20.06.2023
- ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 10.22% - კრედიტის თავდაპირველი მოცულობა - 200 000 აშშ. ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება სრულად დაფარულია 2023 წლის 19 ივლისს.
კომპანიის უძრავი და მოძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკა გირავნობით სალიზინგო და საკრედიტო ხელშეკრულებების უზღუნველყოფის ფარგლებში.

10. გადავადებული შემოსავალი

ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული
გადავადებული შემოსავალი

2023	2022
27,676	416,762
27,676	416,762

გადავადებული შემოსავალი წარმოიშვა უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას. გადავადებული შემოსავლის ამორტიზირებულმა ოდენობამ 2023 წელს შეადგინა 389,086 ლარი , (2022 წელს 202,957 ლარი).

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

2023	2022
2,234,734	3,638,506
4,399,054	2,752,235
6,633,788	6,390,741

12. საგადასახადო ვალდებულებები

საშემოსავლო გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ქონების გადასახადი

მოგების გადასახადი

2023	2022
22,693	0
437,089	41,482
18,395	27095
17,647	0
495,824	68,577

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

13. ამონაგები

საქონლის რეალიზაცია

მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები

2023	2022
16,323,948	19,937,550
1,916,853	2,958,127
18,240,801	22,895,677

14. სხვა შემოსავალი

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი
- ნეტო.

2023	2022
2,673,716	273,137
2,673,716	273,137

15. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

2023	2022
295,767	1,268,606
295,767	1,268,606

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

16. სხვა ხარჯები

ჯარიმები

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

სხვა ხარჯები

2023	2022
(285,596)	(50,638)
(616,870)	(798,237)
(3,982)	(1,263)
(906,448)	(850,138)

17. ფინანსური დანახარჯები

ბანკის სესხის პროცენტი

ფინანსური იჯარის პროცენტი

2023	2022
(375,940)	(387,755)
(361,370)	(437,732)
(737,310)	(825,487)

18. მოგება დაბეგვრამდე

შემდეგი მუხლები აღიარებულ იქნა ხარჯად დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

საქონლის მიწოდებასთან და მომსახურების გაწევასთან
დაკავშირებული თვითღირებულების ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

მიწოდების ხარჯი

სხვა ხარჯი

ფინანსური ხარჯი

2023	2022
(16,455,183)	(20,702,815)
(1,255,618)	(1,254,542)
(117,101)	(103,908)
(906,448)	(850,138)
(737,310)	(825,487)
(19,471,660)	(23,736,892)

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს 100%-იან წილს 2022 წლის 11 აპრილიდან ფლობს შოთა ქობალია.

შოთა ქობალია ფლობს 50% წილს სხვა საწარმოში (შპს სიესეს, ს/კ: 404552435), რომლის აქციები საჯაროდ არ იყიდება. კომპანია სიესეს-ში ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირია შოთა ქობალია. 2023 წელს კომპანია ამწეს მიერ სიესესთან რაიმე სახის ოპერაცია არ განხორციელებულა.

შოთა ქობალია 50% წილს ფლობს სხვა საწარმოში (შპს ამწე-რაიმონდში, ს/კ: 404598510), რომლის აქციები საჯაროდ არ იყიდება. 2023 წელს კომპანია ამწეს ამწე-რაიმონდთან არ განუხორციელებია ოპერაციები.

ამწე 2023 წლის 30 ნოემბრიდან 100%-იან წილს ფლობს ვეება რენტ-ში. ვეება რენტის ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირია შოთა ქობალია. 2023 წლის განმავლობაში ვეება რენტისგან განხორციელებულმა საქონლის შესყიდვებმა შეადგინა 1,708,728 ლარი. ხოლო ვეება რენტისთვის გაწეულმა საიჯარო მომსახურებამ 139,369 ლარი.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2023	2022
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	123,408	34,039
ველდებულება დაკავშირებული მხარეებისადმი	714,259	0

დაკავშირებული მხარეებისადმი არსებულ მოთხოვნებთან მიმართებაში აღიარებულია საექვო ვალების ანარიცხები.

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

20. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას ფინანსური იჯარით აღებული აქვს მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალება. მომავალში გადასახდელი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები შემდეგი სახითაა წარმოდგენილი:

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება -

მომავალი საიჯარო გადასახდელები

1 წელზე ნაკლები

1-დან 5 წლის ჩათვლით

5 წელზე მეტი

2023	2022
80,888	181,401
55,045	174,829
135,933	356,230

21. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ოფისი და სასაწყობო ბაზა. იჯარების საშუალო ვადა 2 წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივ იჯარით გათვალისწინებული

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც
მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად

2023	2022
177,713	90,042
177,713	90,042

წლის ბოლოს კომპანიის ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთი არ უფიქსირდება.

შპს ამწე

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

საოპერაციო იჯარის მთლიანი ვალდებულება -

მომავალი საიჯარო გადასახდელები

1 წელზე ნაკლები

2023	2022
90,000	152,000
90,000	152,000

22. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 7,074 ლარს. კომპანიის კაპიტალი სრულად არის შევსებული. (2022 წელი- 402,100 ლარი)

23. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება მთლიანად

2023	2022
327,591	206,055
327,591	206,055

24. სასამართლო დავები

2023 წლის განმავლობაში და 2024 წელს ანგარიშგებაზე ხელმოწერის თარიღამდე კომპანიის წინააღმდეგ რაიმე სახის სასამართლო დავა არ მიმდინარეობს. არც კომპანია არ ახორციელებს მესამე პირების მისამართით რაიმე ტიპის სასამართლო დავას.

25. საანგარშებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 12 თებერვალს განხორციელდა დირექტორის ცვლილება და ერთპიროვნულ დირექტორად დაინიშნა შოთა ბიწკინაშვილი.

2024 წელს კომპანიის მიერ დამფუძნებლებზე გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 461,000 ლარი.

შპს ამწე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

26. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 16 აგვისტოს.