

შპს „ევრო-ვაგონკა“

ფინანსური ანგარიშგება

**2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის**

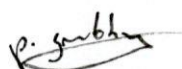
ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	329069	35049	376832
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25313	62414	14934
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	61198	61903	72777
მარაგები	753929	931127	536728
მზა პროდუქცია	707264	879272	536728
სხვა	46665	51855	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1284	2032	807
სხვა არამატერიალური აქტივები	179	217	256
ძირითადი საშუალებები	146161	114736	91760
სულ აქტივები	1317133	1207478	1094094
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		52516	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			784
საგადასახადო ვალდებულებები	26452	998	43011
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1000	1000	500
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	805	2656	1834
სულ ვალდებულებები	28257	57170	46129
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	26500	26500	29000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1262376	1123808	1018965
სულ საკუთარი კაპიტალი	1288876	1150308	1047965
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1317133	1207478	1094094
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1170793	1092525	1002078
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	28257	57170	46129

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ვერო-ვაგონკა“-ს სახელით 2023 წლის 5 სექტემბერს

შპს „ვერო-ვაგონკა“-ს -ს დირექტორი

დავით კობრეიძე



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	2402870	2477066
საქონლის გაყიდვიდან	2402870	2477066
გაყიდვების თვითღირებულება	-1787191	-2030025
საერთო მოგება	615679	447041
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-216023	-151639
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-9485	-7345
საპროცენტო ხარჯი	-11074	-6521
იჯარის ხარჯი	-89421	-55203
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-98540	-51510
სულ საოპერაციო ხარჯები	-424543	-272218
საოპერაციო მოგება	191136	174823
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-7186	-30205
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით		
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	9454	-16482
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-54836	-23293
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	138568	104843
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	138568	104843
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	138568	104843
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1150308	1047965
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1288876	1150308

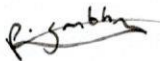
ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	0	0
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	35049	376832
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	329069	376832

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ევრო-ვაგონკა“-ს სახელით 2023 წლის 5 სექტემბერს

შპს „ევრო-ვაგონკა“-ს დირექტორი

დავით კობრიძე



შპს „ევრო-ვაგონკა“ (ს/კ 4340030708)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

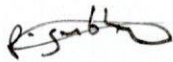
ფორმა N1- ფინანსური

მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	329 069	35 049
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	25 313	62 414
მარაგები	5	753 929	931 127
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	6	61 198	61 903
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7	1 284	2 032
		1 170 793	1 092 525
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	146 161	114 736
არამატერიალური აქტივები	8	179	217
		1 317 133	1 207 478
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	1 000	1 000
სავაჭრო მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	-	52 516
საგადასახადო ვალდებულებები	9	26 452	998
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	805	2 656
		28 257	57 170
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		26 500	26 500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 262 376	1 123 808
		1 288 876	1 150 308
მთლიანი ვალდებულებები		28 257	57 170
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 317 133	1 207 478

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ევრო-ვაგონკა“-ს სახელით 2023 წლის 5 სექტემბერს შპს „ევრო-ვაგონკა“-ს დირექტორი

დავით კობხრიძე 

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022წ.
ამონაგები	10	2 402 870	2 477 066
ღირებულება	11	(1 787 191)	(2 030 025)
საერთო მოგება		615 679	447 041
მიწოდების დანახარჯები	12	(23 034)	(23 404)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(168 863)	(83 623)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	13	(216 023)	(151 639)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	13	(9 485)	(7 345)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	(54 836)	(23 293)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	15	9 454	(16 482)
სხვა ხარჯები	13	(3 251)	(29 891)
საოპერაციო მოგება		149 642	111 364
ფინანსური ხარჯი	16	(11 074)	(6 521)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(11 074)	(6 521)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		138 568	104 843
სხვა სრული შემოსავალი:			
ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით			-
მთლიანი სრული შემოსავალი		138 568	104 843

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ევრო-ვაგონკა“-ს სახელით 2023 წლის 5 სექტემბერს
შპს „ევრო-ვაგონკა“-ს „-ს დირექტორი

დავით კობხიძე



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

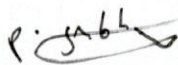
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021	29,000	1,018,965	1,047,965
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	(2,500)	-	(2,500)
პერიოდის მოგება	-	104,843	104,843
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022	26,500	1,123,808	1,150,308
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	138,568	138,568
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023	26,500	1,262,376	1,288,876

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ვერო-ვაგონკა“-ს სახელით 2023 წლის 5 სექტემბერს შპს „ვერო-ვაგონკა“-ს დირექტორი

დავით კოხრეიძე



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ევრო-ვაგონკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ევრო-ვაგონკა ს/კ 430030708 (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2015 წლის 15 მარტს.

კომპანიის მფლობელები არიან:

ფიზიკური პირი - მამუკა მაისურაძე (პ/ნ 62003006648 - 50% წილით),

ფიზიკური პირი - დავით კობრიძე (პ/ნ 18001016245 - 50% წილით).

კომპანიის დირექტორი მამუკა მაისურაძე პ/ნ 62003006648

დავით კობრიძე პ/ნ 18001016245

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს *საბითუმო ვაჭრობა ხე-ტყის მასალით.*

იურიდიული მისამართი : ზესტაფონის რაიონი / გოგებაშვილი 24

ფაქტიური მისამართი : საქართველო, ქ. თბილისი, ზ. კიკვიძის 4

საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2022-2013 წლებში - მსოფლიოში და კერძოდ რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის არსებულმა საომარმა პროცესებმა რომელიც დღესაც მიმდინარეობს, შესაბამისი ასახვა ჰპოვა შპს „ევროვაგონკა“-ს ფინანსურ მდგომარეობაზე, რადგან კომპანია ახორციელებს ხე-ტყის პროდუქციის იმპორტს რუსეთის ფედერაციის სხვადასხვა კომპანიებიდან. როგორც მოგეხსენებათ ძირითადი მომწოდებელი ბაზარზე არის რუსეთის ფედერაცია. 2022 წლის თებერვლის თვიდან ყოველ მომდევნო თვეში ხდებოდა გარკვეულ პროდუქციებზე ფასების მკვეთრი ვარდნა, (რაც კარგად ასახულია შესაბამის ინვოისებსა და საბაჟოზე წარდგენილ ყველა დოკუმენტაციაში. სადაც კარგად ჩანს ინფორმაცია ცვალებადი ფასებისა და მკვეთრი ცვლილებების შესახებ, ამასთანავე საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსების ცვალებადობამ და საბანკო გადარიცხვების შეზღუდვებმა გავლენა მოახდინა ამ პროცესზე), შესაბამისად ამ პროცესებმა ასახვა ჰპოვა შპს „ევრო-ვაგონკა“-ს ფინანსურ მდგომარეობაზე და ცვლილება ამ კუთხით არც 2023 წელს შეცვლილა. კერძოდ, ზოგიერთ პროდუქციაზე, რომლის

შემომტანიც ბევრი სხვა კომპანიაა საქართველოში, გამოიწვია შესყიდვის ფასების საოცარი ვარდა და ადრე შემოტანილი იმავე საქონლის გაუფასურება. შესაბამისად ეს პროცესი იქცა უწყვეტ პროცესად. მაგრამ ფასები გახდა ცვალებადი და არა პროგნოზირებადი. რომლის გამოც კომპანიას უხდება პროდუქციის შესასყიდ და გასაყიდ ფასებს შორის ხშირი ცვლილება. 2023 წელს - კომპანიამ შეძლო და მოიპოვა ახალი მომწოდებლები და გაზარდა პროდუქციის ასორტიმენტიც. მიუხედავად ზემო აღნიშნული სიტუაციებისა კომპანია მოახერხა საერთო მოგების მარჟის შენარჩუნება და გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი. კომპანიას გახსნილი აქვს სესხი - საკრედიტო ხაზი, რომელიც 2023 წელს გაზარდა და რომლის გამოყენება ხდება პროდუქციის შესაძენად. კომპანიის მთლიანი აქტივები, მზარდი რიცხვებით, აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს მთელი მისი დაარსებიდან. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა.

აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 23 აგვისტოს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა **ქართული ლარი**. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი			
	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რობოი
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844	3,6770
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753	2,9916

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობა	20-25
ოფისის აღჭურვილობა	5-8
ავტო და სხვა ინვენტარი	5-10
ელექტრო და სხვა მოწყობილობა	7-10

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

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში. არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი

დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის. კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“ მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შემთხვევაში წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად

ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან,

აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი.

ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება. უიმედო ვალების რეზერვი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,764	2,725
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	316,679	32,306
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,626	18
სულ	329,069	35,049

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	25,313	62,414
სულ	25,313	62,414

2023 წლისათვის მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენდა 62580 ლარს. აქედან 37 267 ლარი გადატანილ იქნა საექვო ვალების რეზერვში და მიმდინარე პერიოდში, მენეჯმენტის მიერ, აღიარდა როგორც საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი.

შენიშვნა 5

მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
მზა პროდუქცია	707,264	879,272
პროდუქცია გზაში	44,674	50,377
სხვა მარაგები	1,991	1,478
სულ	753,929	931,127

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 753 929 ლარი (2022 წლის მარაგებში (930 896 ლარი) მოხდა ცვლილება, გავლილი პერიოდის ანალიზმა გვაჩვენა რომ გამოტოვებული იყო საერთაშორისო გადამხიდავი სატრანსპორტო კომპანიის მომსახურების საშემოსავლო გადასახადის - 10% დარიცხვა. რამაც გამოიწვია მარაგების უმნიშვნელო ცვლილება (ზრდა 141 ლარით). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი შემცირებულია და შეადგენს 7186 ლარს, (2022 წელს 30 205 ლარი).

შენიშვნა 6

გადახდილი ავანსები

	31.12.2023	31.12.2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	61,198	61,903
სულ	61,198	61,903

20.12.2023-ში გადარიცხულია 1 000 000 რუბლი - საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით (2.9761) - 29 761 ლარი - ავანსი პროდუქციის შესაძენად.
01.11.2023-ში გადარიცხულია 1830 ევრო - საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით (2.8877) - 5282.49 ლარი - ავანსი პროდუქციის შესაძენად.
24.11.2023-ში გადარიცხულია 5271 ევრო - საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით (2.9558) - 15 580.02 ლარი - ავანსი პროდუქციის შესაძენად.
13.12.2023-ში გადარიცხულია 3660 ევრო - საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით (2.8886) - 10 572.28 ლარი - ავანსი პროდუქციის შესაძენად.

შენიშვნა 7

მოკლევადიანი აქტივები

	31.12.2023	31.12.2022
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1,284	2,032
სულ	1,284	2,032

შენიშვნა 8

გრძელვადიანი აქტივები

	31.12.2023	31.12.2022
არამატერიალური აქტივები	179	217
სულ	179	217

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	1,000	1,000
სავაჭრო ვალდებულებები	-	52,516
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	805	2,656
გადასახდელი ხელფასი	-	-
საგადახდო ვალდებულებები	26,452	998
სულ	28,257	57,170

1. ჯგუფის მოკლევადიან სესხს წარმოადგენს საკრედიტო ხაზი ლარში, სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 12.5 %-ს . 2023 წელს მოხდა საკრედიტო ხაზის გაზრდა და გაერთიანება.
2. 2022 წლის ანგარიშგების საგადახდო ვალდებულებებში მოხდა ცვლილება (გაზრდა) - საერთაშორისო გადამზიდავი სატრანსპორტო კომპანიის მომსახურების საშემოსავლო გადასახადის - 10% დარიცხული თანხით 174.46 ლარით.
3. 2022 წლის სავაჭრო ვალდებულებებში არასწორად ჩართული იყო სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები თანხით 196 ლარი, რომელიც გასწორდა და გადმოტანილ იქნა სავაჭრო ვალდებულებებიდან სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში

შენიშვნა 10

ამონაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონლის რეალზაციიდან მიღებული ამონაგები	2,402,870	2,477,066
სულ	2,402,870	2,477,066

შენიშვნა 11

საქონლის რეალზაცია თვითღირებულებით

	31.12.2023	31.12.2022
თვითღირებულება	(1,787,191)	(2,030,025)
სულ	(1,787,191)	(2,030,025)

შენიშვნა 12

მიწოდების ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	(23,034)	(23,404)
სულ	(23,034)	(23,404)

2022 წლის ანგარიშგებაში მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯები წარდგენილი იყო 325 (ლარი). ბუღალტრული გატარებების ანალიზისა და ხარჯების სწორად ადმინისტრირებისათვის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯებიდან სარეკლამო ხარჯები სრულად გადმოტანილ იქნა მიწოდების ხარჯებში რამაც გამოიწვია 2022 წლის ანგარიშგების შესაბამისი მონაცემის ცვლილება.

შენიშვნა 13

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	(214 197)	(151 639)
მივლინების ხარჯი	(1 826)	-
საბანკო ხარჯი	(13 674)	(10 503)
იჯარის ხარჯი	(89 421)	(55 203)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(140)	(153)
დაზღვევის ხარჯი	2 447	(2 187)
კომუნიკაციის ხარჯი (ინტერნეტი)	(1 469)	(1 033)
კომუნალური გადასახადების ხარჯი	5 901	(3 699)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(3 888)	-
ქონების გადასახადის ხარჯი	(1 008)	(634)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(9 485)	(7 345)
საკონსულტაციო და თანამშრომელთა კვალიფიკ ამაღლების ხარჯი	(4 650)	(945)
კომპიუტერის ხარჯები	(330)	-
საკანცელარიო ხარჯი	(177)	(37)
300 ლირებულების ძირითადი საშუალებების ხარჯი	(2 459)	-
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	(37 267)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(6 033)	(9 229)
სულ	(394 371)	(242 607)

შენიშვნა 14

სხვა შემოსავლები და ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
დაზიანებული ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(164)	(734)
მარაგების გაუფასურების ზარალი	(7,186)	(30,205)
სხვა ხარჯები	(50,736)	(22,244)
სულ	(58,086)	(53,183)

შენიშვნა 15

მოგება (ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან

	31.12.2022	31.12.2021
მოგება(ზარალი) საბანკო ანგარიშებზე	(4084)	(54699)
მოგება(ზარალი) მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებიდან	15,266	9,126
მოგება(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან - კონვერტაციით ფიზიკური პირის მიერ	(1,728)	29,090
სულ ფინანსური დანახარჯები	9,454	(16,482)

შენიშვნა 16

ფინანსური დანახარჯები

ფინანსური (საპროცენტო ხარჯი)	(11,074)	(6,521)
სულ	(11,074)	(6,521)

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	90,306	91,800
სულ	90,306	91,800

შენიშვნა 17

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე კომპანიამ დაგეგმა მშენებლობა და შესაბამისად მოამზადა წინა სამუშაოები კერძოდ კოტეჯების პროექტები, რომელთა დამთავრებას გეგმავს 2025 წლის ბოლოსათვის. ცდილობს გავიდეს ევროპის, აზიის და მსოფლიოს სხვა ქვეყნების ბაზრებზე. აწარმოებს მოლაპარაკებებს და უახლოეს პერიოდში გეგმავს ახალი და თანამედროვე მოთხოვნებთან თავსებადი პროდუქციის შემოტანას.

შენიშვნა 18

წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2023 წელს, კომპანიამ აღმოაჩინა, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამორჩენილი იყო არარეზიდენტის მიერ გაწეულ სატრანსპორტო მომსახურებაზე საშემოსავლო გადასახადის - 10% დარიცხვა- დაბეგვრა. აგრეთვე სხვა არაარსებითი შეცდომები. აღნიშნული შეცდომების გასწორება აღირიცხა რეტროსპექტულად და 2022 წლის შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშდა. შესაბამისი შეცდომის გასწორებამ გამოიწვია საგადახდო ვალდებულებებში ცვლილებები. კერძოდ, ვალდებულებები გაიზარდა 174.49 ლარით. შესაბამისად ამ ცვლილების შედეგად მთლიანი ვალდებულებების ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 174.46 ლარით გაიზარდა. გაიზარდა სასაქონლო მატერიალური მაგარგების ნაშთი 140.53 ლარით და მთლიანი აქტივებიც გაიზარდა 140.53 ლარით. ცვლილება მოხდა რეალიზებული სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულებაში - გაიზარდა 36 ლარით. რის შედეგად საერთო მოგება შემცირდა 36 ლარით და შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მუხლი - საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი შემცირდა 36 ლარით.

შენიშვნა: 8

ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი შენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	40,060	22,116	17,882	5,402	44,383		129,842
შემოსვლა 2023			2,299	3,727	29,998	5,011	41,035
გასვლა 2023			(114)	(814)	(425)		(1,352)
31 დეკემბერი 2023	40,060	22,116	20,067	8,315	73,956	5,011	169,525
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022		(2,031)	(2,980)	(2,385)	(7,711)		(15,107)
პერიოდის ცვეთა		(744)	(2,417)	(863)	(5,373)	(50)	(9,446)
გასვლა			81	790	317		1,189
31 დეკემბერი 2023	-	(2,775)	(5,316)	(2,457)	(12,766)	(50)	(23,365)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	40,060	20,085	14,902	3,017	36,672		114,736
31 დეკემბერი 2023	40,060	19,341	14,751	5,858	61,190	4,961	146,161