

შპს რესტექიმპექს ფინანსური ანგარიშგება

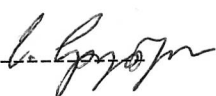
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	8
5. სავაჭრო მოთხოვნები	8
6. სავაჭრო ვალდებულებები.....	9
7. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9
8. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	9
9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	9

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	1,820,239	1,371,158	984,941
სავაჭრო მოთხოვნები	5	11,553,921	12,168,987	10,228,524
გადახდილი ავანსები		112,604	-	2,123
სულ აქტივები		13,486,764	13,540,145	11,215,588
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	10,677,422	10,840,564	7,846,445
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,484	-	-
სულ ვალდებულებები		10,679,906	10,840,564	7,846,445
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2,806,858	2,699,581	3,369,143
სულ კაპიტალი		2,806,858	2,699,581	3,369,143
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,486,764	13,540,145	11,215,588

დირექტორი 

სოფიო ჩადუნელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	1,820,239	1,371,158	984,941
სავაჭრო მოთხოვნები	5	11,553,921	12,168,987	10,228,524
გადახდილი ავანსები		112,604	-	2,123
სულ აქტივები		13,486,764	13,540,145	11,215,588
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	10,677,422	10,840,564	7,846,445
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,484	-	-
სულ ვალდებულებები		10,679,906	10,840,564	7,846,445
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2,806,858	2,699,581	3,369,143
სულ კაპიტალი		2,806,858	2,699,581	3,369,143
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,486,764	13,540,145	11,215,588

დირექტორი -----

სოფიო ჩადუნელი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	9,091,984	10,038,272
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(8,960,324)	(10,185,250)
საერთო მოგება/(ზარალი)		131,660	(146,978)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(148,834)	(512,823)
საოპერაციო ზარალი		(17,174)	(659,801)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან		124,451	(9,761)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		107,277	(669,562)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		107,277	(669,562)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	3,369,143	3,369,143
წმინდა ზარალი	(669,562)	(669,562)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	2,699,581	2,699,581
წმინდა მოგება	107,277	107,277
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	2,806,858	2,806,858

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რესტექიმპექს დაფუძნდა 2019 წლის 07 ივნისს და რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: თბილისი, გლდანის რაიონი, ომარ ხიზანიშვილის ქ., N 264 (თბილისის ტექნოლოგიური პარკის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა). კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 412746729. კომპანიის 100%-ის მფლობელია ოლეგ ნემცევ (75 6156438 რუსეთის ფედერაცია).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კვების ობიექტებისთვის საჭირო ტექნიკისა და დანადგარების ექსპორტი და იმპორტი. კომპანიას მართავს დირექტორი - სოფიო ჩადუნელი 01011031368.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს 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. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა მომავალში.

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

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე ახორციელებს პროდუქციის ექსპორტსა და იმპორტს. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

3.2 მარაგები

კომპანია მარაგებად აღრიცხავს იმ აქტივებს, რომლებიც კომპანიას გააჩნია რეალიზაციის მიზნით. მარაგის აღრიცხვა ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) მარაგის შენახვის დანახარჯები; ბ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; გ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

კომპანიას არ გააჩნია წარმოება. იგი ახდენს მზა პროდუქციის შემენასა და შემდგომ არსებულ მდგომარეობაში გადაყიდვას. შესაბამისად კომპანიის მარაგები შედგება მზა საქონელისგან.

3.3 გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3.4 შემოსავალი

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი ფასდათმობა. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. შემოსავალი არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.5 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, საკონსულტაციო, ტრანსპორტირებისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე. ფულის უდიდესი ნაწილი განთავსებულია უცხოურ ვალუტაში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-2023	31-12-2022
ლარში განთავსებული	2	2
უცხოურ ვალუტაში განთავსებული	1,820,237	1,371,156
სულ	1,820,239	1,371,158

5. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ დებიტორებისგან, რომელთაც კომპანიამ მიყიდა პროდუქცია და რომელთაგანაც პროდუქციის თანხა ჯერ არ იყო ჩარიცხული 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2023 და 2022 წლების ბოლოს კომპანიას ჰყავდა მხოლოდ ერთი დებიტორი, არარეზიდენტი კომპანია, რომლის საქმიანობის ერთ-ერთი მიმართულებაა კვების ტექნიკითა და დანადგარებით საბითუმო ვაჭრობა, რომლის დავალიანება 31.12.2023წ. მდგომარეობით შეადგენდა 11,553,921 ლარს, ხოლო 31.12.2022წ. მდგომარეობით - 12,168,987 ლარს.

6. სავაჭრო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-2023	31-12-2022
კვების ტექნიკის/დანადგარების მომწოდებელი	10,641,091	10,784,169
სხვა მომწოდებლები	36,331	56,395
სულ	10,677,422	10,840,564

7. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის შემოსავლის წყარო არის ექსპორტის შედეგად პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი. 2023 და 2022 წლებში კომპანია გაყიდვებს ახორციელებდა მხოლოდ ერთ არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე, რომლის საქმიანობის ერთ-ერთი მიმართულებაა კვების ტექნიკითა და დანადგარებით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანია პროდუქციას ყიდულობს იმპორტის გზით. აღნიშნული პროდუქციის თვითღირებულების ხარჯში აღიარება ხდება შემოსავლის დარიცხვის შესაბამის პერიოდში, შესატყვისობის პრინციპის თანახმად. 2023 და 2022 წლებში კომპანიას შესყიდვების ძირითადი ნაწილი განხორციელებული აქვს ერთი არარეზიდენტი იურიდიული პირისგან.

8. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 და 2022 წლებში კომპანიას არ ჰქონია ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, მათ შორის არ მომხდარა კომპენსაციის გაცემა მენეჯმენტზე.

9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.