

შპს გიუნაი, სნ 428882328

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ფინანსური მდგომარეობა
2. საქმიანობის შედეგები
3. ფულადი სახსრების მოძრაობა
4. განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	160836	443314	218617
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133684	236250	340854
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	41827	0	196945
მარაგები	263003	840943	916433
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	599350	1520507	1672849
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	106649	106652	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	226779	275045
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	7208	59060
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	106649	340639	334105
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	3939	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	492701	1175929	1338744
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	492701	1179868	1338744
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	599350	1520507	1672849
სულ მოკლევადიანი აქტივები	599350	1520507	756416
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	705876	2538206
საქონლის გაყიდვიდან	705876	2538206
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-577939	-2202424
საერთო მოგება	127937	335782
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-95516	-56428
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-56078	-337011
იჯარის ხარჯი	-16679	-29044
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-8135	-9807
სულ საოპერაციო ხარჯები	-176408	-432290
საოპერაციო მოგება	-48471	-96508
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-3359
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე გა	-48471	-99867
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-48471	-99867
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-48471	-99867
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1179868	1338744
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალიზაცია')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-638696	-59009
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო	492701	1179868

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	224697
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-282478	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-282478	224697
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	443314	218617
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	160836	443314

შპს გიუნაი, სნ 428882328-ის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად
ხელმოწერილია 2024 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი: -----

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გიუნაი, სნ 428882328

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას; მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, დმანისი, ს.კიროვისა; და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.თბილისი; კახეთის გზატკეცილი, ლილოს ბაზრობა; მისი საქმიანობა ძირითადად დაკავშირებულია იმპორტირებული ტექსტილის(ქსოვილი) საბითუმო ვაჭრობასთან; საწარმო რეგისტრირებულია 31.03.2015 წელს, დირექტორი და 100%-იანი წილის მფლობელია ბახმან გარაევი(15001004039); შპს გიუნაის არ გააჩნია არც კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო და არც მეკავშირე საწარმო;

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია **ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა** და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს -ის შესაბამისად წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს, და ასევე განმარტებით შენიშვნებს

3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022	
ნეტო ამონაგები	705876	2538206	
საქონლის გაყიდვიდან	705876	2538206	
გაყიდვების თვითღირებულება	-577939	-2202424	
საერთო მოგება	127937	335782	

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა: 1. საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს; 2. მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და 3. შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

სავაჭრო მოთხოვნები: სავაჭრო ვალდებულებები:

სავაჭრო მოთხოვნები; მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონ-ტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	160836	443314	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133684	236250	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	41827	0	

სავაჭრო ვალდებულებები: მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	
სავაჭრო ვალდებულებები	106649	106652	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	
საგადასახადო ვალდებულებები	0	226779	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	7208	

ძირითადი საშუალებები: ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია შეძენის ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად და იგი მერყეობს 2-დან 10 წლამდე.
ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

მარაგი შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოვლენილი აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	
მარაგები	263003	840943	

იჯარა: იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტორებიდან ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

იჯარის ხარჯი	263003	840943	
--------------	--------	--------	--

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები და სხვა ხარჯები: დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, ისევე როგორც სხვა დანარჩენი ხარჯები, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი;

ხარჯების დასახელება	2023	2022	
საერთო მოგება	127937	335782	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-95516	-56428	
საპროცენტო ხარჯი	-56078	-337011	
იჯარის ხარჯი	-16679	-29044	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-8135	-9807	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-176408	-432290	
საოპერაციო მოგება	-48471	-96508	

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი: საწარმოში მოგების გადასახადის ხარჯად აღიარდება განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შპს გიუნაი, სნ 428882328-ის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად
ხელმოწერილია 2024 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი: -----

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	160836	443314	218617
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133684	236250	340854
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	41827	0	196945
მარაგები	263003	840943	916433
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	599350	1520507	1672849
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	106649	106652	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	226779	275045
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	7208	59060
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	106649	340639	334105
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	3939	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	492701	1175929	1338744
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	492701	1179868	1338744
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	599350	1520507	1672849
სულ მოკლევადიანი აქტივები	599350	1520507	756416
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

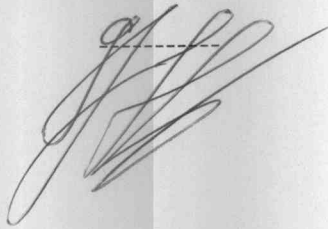
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	705876	2538206
საქონლის გაყიდვიდან	705876	2538206
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-577939	-2202424
საერთო მოგება	127937	335782
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-95516	-56428
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-56078	-337011
იჯარის ხარჯი	-16679	-29044
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-8135	-9807
სულ საოპერაციო ხარჯები	-176408	-432290
საოპერაციო მოგება	-48471	-96508
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-3359
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგ	-48471	-99867
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-48471	-99867
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-48471	-99867
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყის	1179868	1338744
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-638696	-59009
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	492701	1179868

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	224697
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-282478	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-282478	224697
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	443314	218617
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	160836	443314

შპს გიუნაი, სნ 428882328-ის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად
ხელმოწერილია 2024 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გიუნაი, სნ 428882328

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას; მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, დმანისი, ს.კიროვისა; და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.თბილისი; კახეთის გზატკეცილი, ლილოს ბაზრობა; მისი საქმიანობა ძირითადად დაკავშირებულია იმპორტირებული ტექსტილის(ქსოვილი) საბითუმო ვაჭრობასთან; საწარმო რეგისტრირებულია 31.03.2015 წელს, დირექტორი და 100%-იანი წილის მფლობელია ბახმან გარაევი(15001004039); შპს გიუნაის არ გააჩნია არც კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო და არც მეკავშირე საწარმო;

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს -ის შესაბამისად წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს, და ასევე განმარტებით შენიშვნებს

3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022	
ნეტო ამონაგები	705876	2538206	
საქონლის გაყიდვიდან	705876	2538206	
გაყიდვების თვითღირებულება	-577939	-2202424	
საერთო მოგება	127937	335782	

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა: 1. საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს; 2. მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და 3. შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

სავაჭრო მოთხოვნები; სავაჭრო ვალდებულებები;

სავაჭრო მოთხოვნები; მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონ-ტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	160836	443314	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133684	236250	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	41827	0	

სავაჭრო ვალდებულებები: მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	
სავაჭრო ვალდებულებები	106649	106652	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	
საგადასახადო ვალდებულებები	0	226779	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	7208	

ძირითადი საშუალებები;

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია შეძენის ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად და იგი მერყეობს 2-დან 10 წლამდე. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

მარაგი შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	
მარაგები	263003	840943	

იჯარა; იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტორებიდან ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

იჯარის ხარჯი	263003	840943	
--------------	--------	--------	--

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები და სხვა ხარჯები: დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, ისევე როგორც სხვა დანარჩენი ხარჯები, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი;

ხარჯების დასახელება	2023	2022	
საერთო მოგება	127937	335782	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-95516	-56428	
საპროცენტო ხარჯი	-56078	-337011	
იჯარის ხარჯი	-16679	-29044	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-8135	-9807	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-176408	-432290	
საოპერაციო მოგება	-48471	-96508	

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულ პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი: საწარმოში მოგების გადასახადის ხარჯად აღიარდება განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შპს გიუნაი, სნ 428882328-ის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაქვეყნებლად
ხელმოწერილია 2024 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:

