

სააქციო საზოგადოება

“ა მ წ ე“

ს/ნ 211325029

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
მომზადებული

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	2
ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (ფორმა 2)	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 3)	5

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები და შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები
5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
7. სხვა საოპერაციო ხარჯები
8. ფინანსური ხარჯები
9. ფული და ფულადი ექვივალენტები
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
11. კაპიტალი
12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები
13. მიღებული სესხები
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
15. პირობითი ვალდებულებები
16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სს „ა მ წ ე“ ს/ნ 211325029

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01.01.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	105 347,00	62 776,00	52 568,00
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	498 989,00	0,00	45 200,00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	277,00	0,00	0,00
გადახდილი ავანსები	0,00	482825,00	580650,00
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება/მიწოდება	0,00	0,00	0,00
მარაგები:			
საქონელი	0,00	0,00	0,00
სხვა მარაგები (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები)	1 000,00	0,00	0,00
ძირითადი საშუალებები:			
მიწის ნაკვეთები	2 643 000,00	2 643 000,00	0,00
შენობები	472 986,00	461 267,00	592 365,00
მანქანა - დანადგარები	238 468,00	62 305,00	337 755,00
ოფისის აღჭურვილობა	17 669,00	0,00	0,00
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3 896,00	0,00	0,00
სატრანსპორტო საშუალებები	23 415,00	0,00	0,00
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	0,00	0,00	0,00
არამატერიალური აქტივები	34 730,00	0,00	0,00
სულ აქტივები	4 039 777,00	3 712 173,00	1 608 538,00

სს „ა მ წ ე“ ს/ნ 211325029

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ვალდებულებები	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01.01.2022
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3691,00	0,00	0,00
სხვა ვალდებულებები (საპენსიო ანარიცხი)	166,00	0,00	0,00
გადასახდელი ხელფასები	55,00	0,00	0,00
გადასახდელი დივიდენდები	0,00	0,00	0,00
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	0,00	0,00	0,00
საგადასახადო ვალდებულებები	23704,00	0,00	0,00
გრძელვადიანი სესხები	0,00	0,00	0,00
გადასახდელი პროცენტები	0,00	0,00	0,00
მიღებული ავანსები	0,00	0,00	0,00
სულ ვალდებულებები	27 616,00	0,00	0,00
საკუთარი კაპიტალი			
ჩვეულებრივი აქციები	386 896,00	386 896,00	386 896,00
გაუნაწილებელი მოგება	0,00	0,00	0,00
დაუფარავი ზარალი	4266,00	62 731,00	238685,00
რეზერვი გაუნაწილებელ მოგებიდან	301 416,00	0,00	0,00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	3 262 546,00	3 262 546,00	982957,00
სხვა რეზერვები	57 037,00	0,00	0,00
სულ საკუთარი კაპიტალი	4 012 161,00	3 712 173,00	1 608 538,00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4 039 777,00	3 712 173,00	1608538,00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი
ამონაგები:	397 070,00	228 592,00
მომსახურების გაწევის საქმიანობიდან	378 299,00	228 592,00
საქონლის გაყიდვის საქმიანობიდან		
საწარმოო საქმიანობიდან		
სხვა საქმიანობიდან	18 771,00	0,00
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	0,00	0,00
საერთო მოგება	397 070,00	228 592,00
საწარმო ხარჯები	-97278,00	0,00
ადმინისტრაციის სახელფასო ხარჯები	-208019,00	-109720,00
კომუნალური ხარჯები	-48915,00	0,00
კომუნიკაციის ხარჯები	-1523,00	0,00
საწვავის ხარჯები	-4167,00	0,00
ცვეთის ხარჯები	-27502,00	-27487,00
სხვა საწარმოო ხარჯები	-13748,00	-28654,00
საოპერაციო მოგება	-4082,00	62 731,00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	0,00	0,00
სხვა ფინანსური ხარჯი	0,00	0,00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26 950,00	0,00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-18602,00	0,00
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	4266,00	62 731,00
მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბრუნვა	0,00	0,00
მოგების გადასახადი	0,00	0,00
საანგარიშო პერიოდის მოგება / ზარალი	4266,00	62 731,00
განაწილება მესაკუთრეებზე (ანუ დარიცხული დივიდენდები)		
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	4266,00	62 731,00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისგან/მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	466 526,00	0,00
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფული	-423985,00	0,00
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	42 541,00	0,00
გადახდილი გადასახადები	0,00	0,00
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	42 541,00	0,00
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	0,00	0,00
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	0,00	0,00
მიღებული პროცენტები	0,00	0,00
მიღებული დივიდენდები		
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	0,00	0,00
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდების გადახდა	0,00	0,00
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0,00	0,00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	42 541,00	0,00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	62 806,00	0,00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	105 347,00	0,00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია

სს „ამწე“, (შემდგომში „კომპანია“), არის სააქციო საზოგადოება რომელიც დაარსებულია საქართველოში 1996 წლის 13 ივნისს და მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, მცხეთა, ვაშლიჯვარი, პეტრე სარაჯიშვილის ქ. N19

2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის აქციონერები იყვნენ 59 სუბიექტი, მათ შორის:

- ფიზიკური პირები - 55 აქციონერი;
- იურიდიული პირები - 4 აქციონერი.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად, მსს ფასს-ის 1-განყოფილების „მცირე და საშუალო საწარმოები“ და 3-განყოფილების „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ გამოყენების დანერგვის ხელშეწყობის მიზნებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად, კომპანიისთვის მსს ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის“ მიხედვით დანიშნულებისამებრ წარსადგენად. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ფასების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 ვალუტა

ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები კომპანიის მიერ არ წარმოებს.

3.2 კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სამეწარმეო ან სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

3.3.1 აღიარება და შეფასება

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3.2 ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები

თუ ძირითად საშუალებაზე გაწეული დანახარჯი გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.3.3. ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

მანქანა - დანადგარები	15 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წლამდე

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, გამოყენებისათვის განკუთვნილი, შეძენილი აქტივები კლასიფიცირდება როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, მარაგები წარმოდგენილია სათადარიგო ნაწილების, მცირე ოდენობის სამშენებლო მასალის და საწვავ-საპოხი მასალის სახით.

აღნიშნული გამოსაყენებელი მარაგები კომპანიას გააჩნია ფაქტიურად, რომლებიც აღრიცხულია და დაცულია სასაწყობო მეურნეობაში.

3.5 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როცა სავარაუდოა, რომ კომპანიას ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადის გამოკლებით.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდისათვის საქრთველოს კანონმდებლობის მიხედვით კომპანია არის დღგ-ს, მოგების, საშემოსავლოს და ქონების გადასახადის გადამხდელი.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

3.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადი საქმიანობიდან (მომსახურება) წარმოქმნილი მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით.

3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ისინი არ აღირიცხებიან ამორტიზებული ღირებულებით.

3.10 სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანიას ამ საანგარიშო წელს არ აქვს აღებული სესხი.

3.11 მსს ფასს-ის ახალი სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ზემოთ აღნიშნულიდან სავარაუდოდ შემდეგი ცვლილებები გავლენას მოახდენს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. კომპანია გეგმავს აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებების ასახვას მათ ძალაში შესვლისთანავე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, რაც გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა არსებული მოთხოვნა, არის უიმედო, მაგრამ ამ ეტაპზე არ საჭიროებს გაუფასურების რეზერვის შექმნას, რადგან საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო პერიოდში არსებულმა დებიტორების ნაწილმა, გარკვეული ოდენობით შეიძლება დაფარონ არსებული დავალიანება.

5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავალი შედგება სამშენებლო მანქანების და მოწყობილობების საიჯარო მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანიის საქმიანობის არეალი წარმოადგენს ოპერირება ადგილობრივ სამშენებლო ინდუსტრიის ბაზარზე კომპანიის მიერ რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება წარმოადგენს ამ საქმიანობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს, რომლების რეგლამენტირება არ ხორციელდება მათი ხშირ ცვალებადობის მიზეზით. იმის გამო, რომ კომპანია დამოუკიდებელია, ამიტომ იღებს გადაწყვეტილებებს და რისკებს მომსახურების მიწოდების პრობლემებთან დაკავშირებით.

შემოსავლები	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან	378469,00	0,00
შემოსავალი სხვა საქმიანობიდან	18601,00	0,00
სულ ჯამი :	397070,00	0,00
თვითღირებულების ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
	0,00	0,00

3-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
საწარმო ხარჯები	97278,00	0,00
ხელფასები	208019,00	0,00
ცვეთა და ამორტიზაცია	27502,00	0,00
საწვავ-საპოხი მასალის ხარჯი	4167,00	0,00
კომპიუტერის ხარჯი	1360,00	0,00
კომუნალური ხარჯი	48915,00	0,00
საკომუნიკაციო ხარჯი	1523,00	0,00
საბანკო მომსახურების ხარჯი	295,00	0,00
სხვა ადმინისტრ.-სამეურნეო ხარჯი	12093,00	0,00
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	401151,00	0,00

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა 19 თანამშრომელი. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენენ თანხას 401151,00 ლარი, ხოლო სახელფასო ფონდის ხარჯები შეადგენენ თანხას 208019,00 ლარი.

7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

სს „ა მ წ ე“-ს 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არის დაფიქსირებული სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები საერთო თანხით 26950,00 ლარი, ხოლო არასაოპერაციო ხარჯებმა შეადგინეს თანხა 18602,00 ლარი

3-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

8. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
ფინანსური ხარჯი არა ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხებ თანხებზე(ა)	0,00	0,00
ფინანსური ხარჯი ბანკისგან აღებულ სესხებზე(ბ)	0,00	0,00
სულ ფინანსური ხარჯი	0,00	0,00

- ა. არასაფინანსო ინსტიტუტიდან - მომწოდებლისაგან სესხად კლასიფიცირებულ თანხები - 0,00 ლარი
 ბ. ამასთან, კომპანიას არ ააქვს აღებული სესხი/ აკრედიტივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან - 0,00 ლარი

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12. 2022
ფული ბანკში	105317,00	62776,00
ფული სალაროში	30,00	00,00
სულ ჯამი:	105348,00	62776,00

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12. 2022
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	491762,00	482825,00
მოთხოვნები კერძო პირების მიმართ	0,00	0,00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	277,00	0,00
სხვა მოთხოვნები	7227,00	0,00
სავაჭრო მოთხოვნები	499266,00	482825,00

სს „ა მ წ ე“ -ს მოთხოვნებში თავისი ძირითადი საქმიანობის რეალიზებიდან დამკვეთების მიმართ წარმოქმნილ მოთხოვნებს უკავია დიდი ნაწილი. ეს მოთხოვნები წარმოადგენენ დამკვეთების უპროცენტო ვალებს. საანგარიშგები პერიოდის შემდგომ, 2024 წლის მდგომარეობით ცვლილება დადებითი მიმართულებით არ განიხილება, ამიტომ არსებული მოთხოვნებზე კომპანია იძულებულია შექმნას უიმედო დანაკარგების რეზერვი. (იხ. დანართი: დებიტორების ცხრილი)

3-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

11. კაპიტალი

11.1 აქციონერთა კაპიტალი (ჩვეულებრივი აქციები)

აქციონერთა კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 386896,00 ლარს.

2023 წლის განმავლობაში აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

11.2 დივიდენდები

კომპანიის აქციონერთა შემადგენლობა, რომელიც ფლობს 100%-ს, წარმოდგენილია 59 აქციონერით, მათ შორის:

- ფიზიკური პირები - 55 აქციონერი;
- იურიდიული პირები - 4 აქციონერი;

აქციონერთა საერთო კრება წყვეტს, მათ შორის, გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის წესს.

აღსანიშნავია, რომ ფიქსირდება წინასწარ (ზედმეტად) გაცემული დივიდენდი 1274,00 ლარის ოდენობით.

2023 წლის განმავლობაში არ გამოცხადებულა დივიდენდების დარიცხვა და განაწილება.

11.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია სს „ა მ წ ე“ ზოგადად არის მომგებიანი, ხოლო მიმდინარე საანგარიშგებო 2023 წლის შედეგი არის ზარალი. მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა და არც საჭიროება ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

12. მიღებული სესხები

სს „ა მ წ ე“-ს 2023 საანგარიშგებო წლის განმავლობაში არ ჰქონდა აღებული არანაირი სახის სესხი.

3-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12. 2022
ვალდებ. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3691,00	0,00
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	24978,00	0,00
სხვა ვალდებულებები	221,00	0,00
საღ სავაჭრო ვალდებულებები	28890,00	0,00

სს „ა მ წ ე“-ს მომწოდებლები 2023 წლის განმავლობაში არიან საქართველოს კომპანიები. შესაბამისად, 2023 საანგარიშგებო წლის ბოლოს, სავაჭრო ვალდებულებები/ან პირიქით ზედმეტად გადახდილი თანხები არსებულ დავალიანებებს ადასტურებს.

14. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დებეგრა საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები. ოფიციალური გამონათქვამები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგის აღბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილნი არიან შეამოწმონ წინა სამი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

ამ გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ მიერ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები შესატყვისობაშია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან.

თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ აღნიშნული საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია იყო მართალი, მათი ინტერპრეტაციის განხორციელებისას შეიძლება იყოს მიღებული მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკი.

ყოველი საანგარიშო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განიხილავს იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილი იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. როცა ამის რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, კომპანია შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

15.1 ტრანზაქციები მენეჯმენტთან

მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასებს 2023 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

	2023	2022
მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასები	208019,00	0,00
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი	208019,00	0,00

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები, 2024 წლის მდგომარეობით კლიენტ კომპანიებს დაფარული არ აქვთ უმრავლესობას. ყველა არსებითი დებიტორული დავალიანებაზე წარმოდგენილია შესაბამისი შედარების აქტი დადასტურებული ორივე მხარის მიერ. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების წარმოქმნა საქმიანობის უწყვეტი პროცესის ჩვეულებრივი თანმდევი სიტუაციაა.

ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტების გარდა, ჩვენი აზრით, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ხელმძღვანელი
ბუღალტერი



3-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს