

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტება

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტო საბურავების იმპორტი და მისი რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე, საბურავების რეექსპორტი, მონაწილეობის მიღება სახელმწიფო ორგანიზაციების მიერ გამოცხადებულ ელექტრონულ ტენდერებში და მოთხოვნების შესაბამისად ლიმიტით განსაზღვრული საქონლის მიწოდება.

საზოგადოების ძირითადი მიზანია მოგების მიღება წესდებითა და კანონმდებლობით გათვალისწინებული საქმიანობის შედეგად, ის თავის საქმიანობას ანხორციელებს სრული თვითდაფინანსების პირობებში.

შპს „Geo Tires“ დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელია თურქეთის მოქალაქე მურათ ილით ჩალიქი (პ/ნ U00661262).

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირია დირექტორი თურქეთის მოქალაქე ბურაქ აკკაია, რომლის მისამართია: თურქეთი, ანკარა, უმითქოი, უმითის კვარტალი, მე-8 გამზირი, ჩამლიჯას კორპუსი ა 2. სად 14

ანგარიშგების წარდგენის საფუძველები

შპს „ჯეო თაირს“ 2023 წლის 12 თვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. საზოგადოება ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარმოდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ. ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მომზადების მეთოდოლოგია და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციებით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

საანგარიშო პერიოდი

ანგარიშგება მოცავს 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში საზოგადოება ძირითადად ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ორგანიზაციის ოპერაციებზე, ამგვარად მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ვალუტად გამოყენებულია ქართული ლარი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების ბალანსში ასახვა ხდება მაშინ, როდესაც საზოგადოება გახდება ფინანსური ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯები, ხოლო ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც საზოგადოება კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს ან დაფარავს ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალების შემოსავალში აღება ხდება მისი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, გადახდილ გადასახადებს, რომელიც უკან დაბრუნებას არ ექვემდებარება, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვან სხვა ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შემოსავლები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, როცა მოხდა მისი გამომუშავება, მიუხედავად იმისა, მიღებულია მის სანაცვლოდ ფულადი ან სხვა ეკონომიკური ხასიათის კომპენსაცია.

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიური დაფარვის მომენტისა.

შემოსავლების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება წყაროების მიხედვით, ხოლო ხარჯებისა ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

მოგების გადასახადი

სააღრიცხვო მოგებასა და საგადასახადო მოგებას შორის სხვაობის აღრიცხვა ხდება გადაუადგმელი საგადასახადო აქტივის ან გადაუადგმელი მოგების გადასახადის სახით.

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა

საგადასახადო მიზნებისათვის გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა წარმოებს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, ანგარიშგებაში ასახულია საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად.

აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

შპს “ჯეო თაირს” ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს ნაღდი ფულის სახით საღაროში და უნაღდო სახით საბანკო ანგარიშებზე.

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საღაროს ანგარიშზე და საბანკო ანგარიშებზე შეადგენდა 390 639 ლარს, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 426 511 ლარს.

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნომინალური ღირებულებით, აქტივები და მოთხოვნები ძირითადად წარმოქმნილია საქონლის მიწოდებით, ისინი წარმოდგენილია მოკლევადიანი მოთხოვნების სახით, დებიტორული დავალიანებები ასახულია ანალიზურად.

2023 წლის დასაწყისისათვის საზოგადოების დებიტორული დავალიანებების ჯამი შეადგენდა 159 599.33 ლარს, 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის 125 281 ლარს

წინასწარ გადახდილი გადასახადების ჯამი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 2 393 ლარს, 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის 2 206 ლარს.

მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შეძენის თვითღირებულებით, მათი აღრიცხვისა და შეფასებისათვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი მეთოდი.

2023 წლის დასაწყისისათვის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (საქონელი) ნაშთი შეადგენდა 3 370 434 ლარს, 31 დეკემბრისათვის 3 165 913.41 ლარს.

2023 წლის დასაწყისისათვის სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნაშთი შეადგენდა 79 872.98 ლარს, წლის ბოლოსათვის 105 030.17 ლარს, სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი წლის ბოლოსათვის შეადგენს 3 270 944.12 ლარს.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა წლის ბოლოსათვის გამოწვეულია მოგებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადების წინასწარი გადახდით.

გრძელვადიანი აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საწყისი ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ცვეთის თანხით, საწყისი ღირებულება მოიცავს ძირითადი აქტივების შესყიდვის ფასს, ასევე ყველა იმ დანახარჯს, რაც დაკავშირებულია მის შეძენასთან, საკუთრების უფლების მოპოვებასთან და ექსპლუატაციაში შესვლასთან. აქტივები დაჯგუფებულია საგადასახადო კოდექსის მიხედვით:

ძირითადი საშუალებები
არამატერიალური აქტივები

196 047
180

182 989
144

ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისათვის გადასახდელ ვალდებულებას, ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა ერთ წელზე მეტია, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება, საზოგადოებას გრძელვადიანი ვალდებულება არ ერიცხება, მოკლევადიანი ვალდებულებების ჯამი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 1 714 890 ლარს, წლის ბოლოსათვის 1249537 ლარს, რაც კლასიფიცირდება ასე:

კრედიტორული დავალიანება	1 654 626	1 227 619
საგადასახადო ვალდებულებები	54 264	21 918
გადასახდელი ხელფასები	6 000	0
სხვა ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1 714 890	1 249 537

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები წარმოშობილია საზოგადოების ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად გაზრდილია საკუთარი კაპიტალი.

ხარჯების აღიარება

საზოგადოება სწევს ხარჯებს თავისი ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში.

ფულადი ნაკადების მოძრაობა

ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებულია პირდაპირი მეთოდი, საოპერაციო ხარჯებში ასახულია საქონლის, მცირე ფასიანი საგნების შესაძენად გაწეული ხარჯები.

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების შემოდინების მთავარ წყაროს წარმოადგენს საქმიანობის ძირითადი სფერო.

2023 წლის დასაწყისისათვის ფულადი სახსრების ნაშთი შეადგენდა 390 639 ლარს, ფულის ნაკადის შემოდინება იყო 7596 918 ლარი, გადინება 7 561 046 ლარი, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრების ნაშთი შეადგენდა 426 511 ლარს.

საგადასახადო ანგარიშგება

ანგარიშსწორება ბიუჯეტთან

საზოგადოება თავისი საქმიანობიდან გამომდინარე ანგარიშვალდებულია ბიუჯეტის წინაშე: დღე-ით, საშემოსავლო გადასახადით, მოგების გადასახადითა და ქონების გადასახადით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

2023 წლის 12 თვეში დამატებული ღირებულებით დასაბეგრმა შემოსავალმა შეადგინა 6 559 250 ლარი, 2023 წლის 12 თვეში დარიცხული დღგ შეადგენს 1 042 909 ლარს.

საშემოსავლო გადასახადი

2023 წლის 12 თვეში საგადასახადო მონაცემებით დარიცხული და გაცემულია ხელფასის, კეებისა და იჯარის სახით 526 000 ლარი, დაკავებულია და ბიუჯეტში გადარიცხულია 110 468.31 ლარის საშემოსავლო გადასახადი.

მოგების გადასახადი

(საგადასახადო)

ფინანსთა მინისტრის 2017 წლის 13 იანვრის №7 ბრძანების შესაბამისად შპს “ჯეო თაირს” 2017 წლიდან მოგების გადასახადის გადამხდელია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის შესაბამისად, აღნიშნული მოდელის შესაბამისად მას აქვს ვალდებულება მოგების გადასახადის დეკლარაცია წარადგინოს ყოველთვიურად. 2023 წლის 12 თვეში შპს “ჯეო თაირს” შემოსავლების სამსახურში წარდგენილი აქვს მოგების გადასახადის დეკლარაციები ყოველთვიურად, საზოგადოებას 2023 წლის 12 თვის მონაცემების შესაბამისად ამ მოდელით დასაბეგრი ოპერაციები არ უფიქსირდება.

ქონების გადასახადი

202 წლის 12 თვეში შპს “ჯეო თაირს” ქონების გადასახადი შეადგენდა 1 898.9 ლარს.

დირექტორი:

ბ. ალესი

მთ.ბუღალტერი:



ბალანსი

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
აქტივები			
ფულადი სახსრები	514359	390639	426511
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	81586	159599	125281
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2590811	3450306	3270943
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	31176	2393	2206
სხვა დარიცხული მოთხოვნები	306620	275673	196680
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3524552	4278610	4021621
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	292871	196047	182988
არამატერიალური აქტივები	180	180	144
სულ გრძელვადიანი აქტივები	293051	196227	183132
სულ აქტივები	3817603	4474837	4204753
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	1085048	1654626	1227619
საგადასახდო ვალდებულებები	24221	54264	21918
გადასახადელი ხელფასები	6000	6000	
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	15646		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1130915	1714890	1249537
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	1130915	1714890	1249537
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1150244	870100	669306
რეზერვები	184311	184311	184312
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	1352133	1705536	2101598
სულ კაპიტალი	2686688	2759947	2955216
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3817603	4474837	4204753

შპს „Geo Tires“ დირექტორი :

ბ. აღმაშენებელი

მთ. ბუღალტერი:



მოგება-ზარალის შესახებ ანგარიშგება

	2022 წელი	2023 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7 234 031	6564716
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-5 842 321	-5152286
მთლიანი მოგება	1 391 710	1412430
საოპერაციო ხარჯები	- 881 420	-917010
ცვეთა და ამორტიზაცია	- 60 204	-45445
სულ საოპერაციო ხარჯები	941 624	-962455
სულ საოპერაციო მოგება	450 086	449975
გასული წლის შესწორება		
არასაოპერაციო მოგება	64 371	64230
არასაოპერაციო ხარჯები	-161 054	-86290
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	-96 683	-22060
წინა წლის შეცდომის გასწორება		-31853
მოგება დაბეგვრამდე	353 403	396 062
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		0

შპს „Geo Tires“ დირექტორი :

ბ. ალყა

მთ. ბუღალტერი:



ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება

ნაშთი 01.01.2023 წ	390 639
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მიღებული ფულადი სახსრები	7 596 918
მიმწოდებლებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-5 860 544
ხელფასის სახით გადახდილი ფულადი სახსრები	-402 251
ბანკის მომსახურების ხარჯი და საკურსო სხვაობა	-36 701
გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები	-1 121 196
გადახდილი პროცენტები	
სხვა	-18 554
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	157 672
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	0
დაბრუნებული შენატანები	-121 800
დაბრუნებული სესხი	
დაბრუნებული პროცენტი	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-121 800
ფულადი სახსრების ბრუნვა ფინანსური საქმიანობიდან	
მიღებული დაფინანსება დამფუძნებლისაგან	
მიღებული სესხები	
გადახდილი სესხები	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	35 872
ნაშთი 31.12.2024 წ	426511

შპს „Geo Tires“ დირექტორი :

ბ. ალექსიძე

მთ. ბუღალტერი:



საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალის ზრდა მეწილეების მიერ განხორციელებული ოპერაციით	რეზერვები	დაგროვილი მოგება-ზარალი	სულ
ნაშთი 01.01.2023	870 100		184 311	1 705 536	2 759 947
შემოსავალი	0			396062	396062
გასავალი	-200 794				-200 794
ნაშთი 31.12.2023	669 306		184 311	2 101 598	2 955 215

შპს „Geo Tires“ დირექტორი :

ზ.ალექს

მთ. ბუღალტერი:

