

შპს „მარტვილავტოგზა“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.

საქართველო
შპს „მარტილავეტოგზა“
ქ.მარტვილი მშვიდობის ქ #148
235430645 ტელ.599303598
20 სექტემბერი 2024 წელი



GEORGIA
„MARTVILAVTOGZA“ LTD
MARTVILI PEACE str. 148
235430645 Tel 599303598
„20“ 09 2024

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მარტილავეტოგზა“-ს (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუძლებელია არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

შპს „მარტილავეტოგზა“-ს დირექტორი

კარლო ბეჭვია



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარტვილავტოგზის“ დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მარტვილავტოგზის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მარტვილავტოგზის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 234 114 ლარის ღირებულების მარაგი. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „მარტვილავტოგზის“ მარაგების საბალანსო ღირებულების შესახებ, რადგან აუდიტრად დავინიშნეთ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. ალტერნატიული გზით აუდიტის მტკიცებულებების მოსაპოვებლად არ ჩავგიტარებია მარაგის შერჩევითი ინვენტარიზაცია, რადგან ამ გზით მოპოვებული ინფორმაცია ვერ იქნებოდა სანდო იმის გათვალისწინებით, რომ აუდიტორულმა პროცედურებმა ბუღალტრულ ჩანაწერებსა და ინვენტარიზაციის უწყისებში გამოავლინა არსებითი ღირებულების ექსპლუატაციაში მყოფი ძირითადი საშუალებები, რომლებიც შესაბამისად იქნა შესწორებული. ამიტომ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე სხვა კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ მარაგის თანხაში და ფინანსური შედეგის ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შპს „მარტვილავტოგზის“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ საქმიანობის მიმოხილვას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მის ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „მარტვილავტოგზის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და

შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „მარტვილავტოგზის“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „მარტვილავტოგზის“ ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „მარტვილავტოგზის“ ის უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს „მარტვილავტოგზის“ პასუხისმგებელ პირებს, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „სუპერ-აუდიტ“-ის სახელით

აუდიტორი

ნუგზარ ლამანძია

გარიგების პარტნიორი

20.09.2024 წ



სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	5	2 180 327	2 175 021
სხვა შემოსავლები	6	3 644	5 386
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		106 531	66 357
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(1 231 978)	(1 210 070)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(526 200)	(527 786)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(162 292)	(156 937)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	7	(206 434)	(349 916)
საგადასახადო ხარჯი		(13 183)	(22 619)
არასაოპერაციო ხარჯი		(588)	(885)
არასაგადასახადო ხარჯი		(572)	-
იჯარის ხარჯი		(11 500)	(12 000)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		137 755	(33 449)
ფინანსური ხარჯი	8	-	(1 871)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		137 755	(35 320)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		137 755	(35 320)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		1 702 857	1 748 703
სარეზერვო ფონდის შემცირება		-	-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(15 789)	(10 526)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	9	1 827 432	1 702 857

დირექტორი

კარლო ბეჭვია

მერაბი ჩინჩალაძე

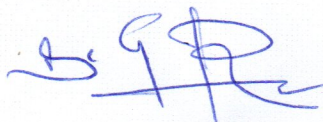
მთ. ბუღალტერი

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

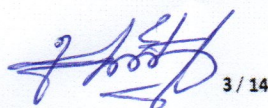
		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	5	2 180 327	2 175 021
სხვა შემოსავლები	6	3 644	5 386
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		106 531	66 357
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(1 231 978)	(1 210 070)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(526 200)	(527 786)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(162 292)	(156 937)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	7	(206 434)	(349 916)
საგადასახადო ხარჯი		(13 183)	(22 619)
არასაოპერაციო ხარჯი		(588)	(885)
არასაგადასახადო ხარჯი		(572)	-
იჯარის ხარჯი		(11 500)	(12 000)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		137 755	(33 449)
ფინანსური ხარჯი	8	-	(1 871)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		137 755	(35 320)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		137 755	(35 320)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		1 702 857	1 748 703
სარეზერვო ფონდის შემცირება		-	-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(15 789)	(10 526)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	9	1 824 823	1 702 857

დირექტორი



კარლო ბეჭვია

მთ. ბუღალტერი



მერაბი ჩინჩალაძე

3 / 14



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	10	579 631	311 775
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		199 667	215 792
გადახდილი ავანსები		42 576	9 025
მარაგი		234 117	127 586
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>1 055 991</u>	<u>664 178</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	992 763	1 110 253
არამატერიალური აქტივები		39 000	8 164
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1 031 763</u>	<u>1 118 417</u>
სულ აქტივები		<u>2 087 754</u>	<u>1 782 595</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		151 861	46 072
გადასახდელი პროცენტი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		1 070	33 666
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>152 931</u>	<u>79 738</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		110 000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>110 000</u>	<u>-</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		148 140	148 140
საემისიო შემოსავალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1 679 683	1 554 717
სულ საკუთარი კაპიტალი	14	<u>1 824 823</u>	<u>1 702 857</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2 087 754</u>	<u>1 782 595</u>

დირექტორი

კარლო ბეჭვავია

მთ. ბუღალტერი

მერაბი ჩინჩალაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	10	579 631	311 775
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		199 667	215 792
გადახდილი ავანსები		42 576	9 025
მარაგი		234 117	127 586
სულ მიმდინარე აქტივები		1 055 991	664 178
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	992 763	1 110 253
არამატერიალური აქტივები		39 000	8 164
სულ გრძელვადიანი აქტივი		1 031 763	1 118 417
სულ აქტივები		2 087 754	1 782 595
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		151 861	46 072
გადასახდელი პროცენტი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		1 070	33 666
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		152 931	79 738
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		110 000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		110 000	-
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		148 140	148 140
საემისიო შემოსავალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1 679 683	1 554 717
სულ საკუთარი კაპიტალი	9	1 824 823	1 702 857
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 087 754	1 782 595

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

კარლო ზეგვაია

მერაბი ჩინჩალაძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 690 778	2 696 655
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1 68 955)	(1 854 531)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(386 013)	(379 950)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	655 810	462 174
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(362 919)	(231 260)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	292 891	230 914
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(120 035)	(201 421)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(120 035)	(201 421)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(15 000)	(10 000)
სესხის მიღება	110 000	-
სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	95 000	(10 000)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	267 856	19 493
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	311 775	292 282
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	579 631	311 775

15

დირექტორი

კარლო ბეჭვია

მთ. ბუღალტერი

მერაბი ჩინჭალაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 690 778	2 696 655
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1 68 955)	(1 854 531)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(386 013)	(379 950)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	655 810	462 174
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(362 919)	(231 260)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	292 891	230 914
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
პირითადი საშუალების შეძენა	(120 035)	(201 421)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(120 035)	(201 421)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(15 000)	(10 000)
სესხის მიღება	110 000	-
სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	95 000	(10 000)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	267 856	19 493
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	311 775	292 282
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	579 631	311 775

დირექტორი

კარლო ზეჟაია

მთ. ბუღალტერი

მერაბი ჩინჩალაძე



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მარტვილავეტოგზა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო რეესტრში 1996 წლის 11 იანვრიდან მარტვილის რაიონული სასამართლოს მიერ. საწარმო რეგისტრირებულია როგორც აგროსამრეწველო ფირმის უფლებამძევიდრე და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერია 235430645 ; იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. მარტვილი მშვიდობის ქ#148

საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) არის ორი ფიზიკური პირები, რომლებიც ფლობენ წილის 100%-ს, საწარმოს საწესდებო კაპიტალის შევსებული აქვს და მათს კაპიტალის შევსების ვალდებულება არ აკისრიათ.

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით სარგებლობს დირექტორი კარლო ბეჭვია.

შპს „მარტვილავეტოგზა“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა საამშენებლო, სამონტაჟო და სარემონტო სამუშაოთა შესრულებას. ის მოიპოვებს ბუნებრივ ინერტულ მასალას (ქვიშა-ხრეში) და აწარმოებს საამშენებლო მასალებსა და კონსტრუქციებს, ახორციელებს გზებისა და ხიდების მშენებლობას. საწარმო უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა: შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტი, იმპორტი და სხვა. საქმიანობა, რომელიც საჭიროებს სპეციალურ ნებართვას, საწარმო ახორციელებს ამ ნებართვის მიღების შემდეგ. საწარმოს საქმიანობა არ რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით.

საწარმოს მომავლის შესახებ ხელმძღვანელობამ ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციაზე დაყრდნობით შეაფასა საწარმოს საქმიანობის გაგრძელების უნარი. ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტ კალენდარულ თვეს მაინც მოიცავს, თუმცა შეზღუდული არ არის ამ პერიოდით.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარი. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების სა-ბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საწარმოში მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები გზების მშენებლობისა და რეაბილიტაციის სამუშაოების შესრულებიდან აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის შუალედებში და ბოლოს.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

მომავალში მისაღები მთლიანი თანხების დღევანდელ ღირებულებასა და ანაზღაურების ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება, როგორც საპროცენტო ამონაგები.

პროცენტი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი შეფასება

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარების დროს ისინი ფასდება გარიგების ფასით.

სხვა საწარმოზე გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით, მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში, მოთხოვნა აღიარდება ამ საწარმოსგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც, როგორც წესი, წარმოადგენს ანგარიშ-ფაქტურაში მითითებულ ფასს.

ბანკიდან აღებული სესხის ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

შემდგომი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო მოთხოვნები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით, გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემული სესხები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები, ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალსო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების შემდგომი შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობები და ნაგებობები	- 5%
მანქანა დანადგარები -	- 10 %
საოფისე აღჭურვილობა	- 20 %
ავეჯი და სხვა მოწყობილობები	- 20%
სატრანსპორტო საშუალებები	- 10 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივის შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს ამორტიზაცია ერიცხება გამოსაყენებელი პერიოდის პროპორციულად.

სხვა არამატერიალურ აქტივებს, ამორტიზებადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება 15 პროცენტის წლიური განაკვეთი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6 მარაგი

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

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდი.

3.7 იჯარა

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

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8 ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ანარიცხების დაკორექტირება, რათა მათში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. ანარიცხების აღიარების და კორექტირების თანხა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.10 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოს

არადისკონტრირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

3.11 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცვლელად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახდელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახდელი მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2022 წლის დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული იყო უზუსტობა, არასწორად იყო მიკუთვნებული ძირითადი საშუალებების ჯგუფები. დაშვებული შეცდომების გასწორების მიზნით მოხდა ძირითადი საშუალებების ჯგუფების კორექტირება. ამ ოპერაციას წინა წლის ანგარიშგებაში ცვლილება არ გამოუწვევია.

5. შემოსავლები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	შემოსავალი რელიზაციიდან	2 180 327	2,175,021
	ჯამი	2 180 327	2,175,021

6. სხვა შემოსავლები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	საკუროს სხვაობის შემოსავალი	-	-
2	არასაოპერაციო მოგება	-	5,386
3	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3 644	-
	ჯამი:	3 644	5,386

7. შემდგენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ტენდერის ხარჯი	1 597	814
2	საკანცელარიო ხარჯი	331	572
3	მომსახურების ხარჯი	71 481	71,957
4	შესყიდული სამუშაოები	-	126,754
5	ელ ენერგიის ხარჯი	35 768	35,749
6	ინტერნეტის ხარჯი	847	508
7	კომუნალური ხარჯი	49	54
8	ტრანსპორტირების ხარჯი	4 429	2,378
9	ლაბორატორიის ხარჯი	7 414	10,961
10	მოსაკრებლის ხარჯი	200	230
11	ბუნებრივი აირის ხარჯი	61 826	64,490
12	დაზღვევა	710	640
13	საკონსულტაციო ხარჯი	10 000	10,000
14	კავშირგაბმულობის ხარჯი	1 381	1,306
15	სამივლინებო ხარჯები	70	200
16	ექსპერტიზის ხარჯები	763	339
17	ბანკის საკომისიო	9 568	14,074
18	სხვა	-	8,890
	ჯამი	206 434	349,916

8. ფინანსური ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სესხის %	-	1,871
2	საკუროს სხვაობა	-	-
	ჯამი	-	1,871

9. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სულ კაპიტალი წლის დასაწყისში	1 702 857	1,748,703
2	ცვლილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში	-15 789	-10,526
3	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	137 755	-35,320
	სულ კაპიტალი წლის ბოლოს	1 824 823	1,702,857

10. ფულადი სახსრები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	579 631	-
2	ფული სალაროში	-	311,775
	ჯამი:	579 631	311,775

11. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენობები	დაუმთავრებელი წარმოება	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა აგეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება									
ნაშთი: 31.12.2022	<u>12,060</u>	<u>71,025</u>	<u>88,215</u>	<u>79,596</u>	<u>518,517</u>	<u>12,388</u>	<u>6,792</u>	<u>934,840</u>	<u>1,723,433</u>
აქტივების შეძენა	-	2,597	15,893	-	121,019	-	-	-	<u>139,509</u>
აქტივების გასვლა	-	-	104,108	-	-	-	-	-	<u>104,108</u>
ნაშთი: 31.12.2023	<u>12,060</u>	<u>73,622</u>	<u>0</u>	<u>79,596</u>	<u>639,536</u>	<u>12,388</u>	<u>6,792</u>	<u>934,840</u>	<u>1,758,834</u>
აღიარებული ცვეთა									
ნაშთი: 31.12.2022	<u>0</u>	<u>24,733</u>	<u>0</u>	<u>30,132</u>	<u>230,628</u>	<u>6,510</u>	<u>1,948</u>	<u>319,229</u>	<u>613,180</u>
ცვეთის დარიცხვა	-	3,313	-	3,582	58,615	2,230	1,015	84,136	<u>152,891</u>
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	
ნაშთი: 31.12.2023	<u>0</u>	<u>28,046</u>	<u>0</u>	<u>33,714</u>	<u>289,243</u>	<u>8,740</u>	<u>2,963</u>	<u>403,364</u>	<u>766,071</u>
საბალანსო ღირებულება									
31-12-22	12,060	46,292	88,215	49,464	287,888	5,878	4,844	615,611	1,110,253
31-12-23	12,060	45,576	0	45,882	350,293	3,648	3,829	531,476	992,763

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

12. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ით მომხმარებელ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

წინა საანგარიშგები პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგების მიმართულებით საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრული ჰქონდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების დროს განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად არ განსხვავდება მანამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან შესაბამისად, მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილებები საწარმოს კაპიტალში და სრული შემოსავლების აგარიშგებაში მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 20 სექტემბერს.