

სარჩევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
3. საქმიანობის უწყვეტობა	5
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	6
4.1 ამონაგების აღიარება	6
ფინანსური ინსტრუმენტები.....	7
4.2 ძირითადი საშუალებები	8
4.3 არამატერიალური აქტივები	8
4.4 მარაგი	8
4.5 იჯარა	9
4.6 საინვესტიციო ქონება.....	9
4.7 აქტივების გაუფასურება.....	9
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	10
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	10
5. გადასახადები.....	10
5.1 მოგების გადასახადი	10
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი.....	11
5.3 საშემოსავლო გადასახადი.....	12
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....	12
ანარიცხები.....	12
პირობითი ვალდებულებები	12
პირობითი აქტივი	12
7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.	13
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:.....	13
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები.....	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	37,371	31485
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		96,907	178600
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		19,118	745
მზა პროდუქცია		347,989	207701
გასაყიდად შეძენილი მარაგი		3,160	3123
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		11,599	5078
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	24,324	30506
ძირითადი საშუალებები	8	917,776	1005214
სულ აქტივები		1,458,243	1462452
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		92,559	49781
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		18,091	24940
საგადასახადო ვალდებულებები	10	33,261	28533
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	912,274	970772
მიღებული ავანსები		12,065	8966
სულ ვალდებულებები		1,068,250	1082992
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		-	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		389,994	379460
სულ საკუთარი კაპიტალი		389,994	379460
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,458,243	1462452

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი _____

ალექსანდრე ოქროპირიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	37,371	31485
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		96,907	178600
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		19,118	745
მზა პროდუქცია		347,989	207701
გასაყიდად შეძენილი მარაგი		3,160	3123
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		11,599	5078
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	24,324	30506
ძირითადი საშუალებები	8	917,776	1005214
სულ აქტივები		1,458,243	1462452
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		92,559	49781
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		18,091	24940
საგადასახადო ვალდებულებები	10	33,261	28533
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	912,274	970772
მიღებული ავანსები		12,065	8966
სულ ვალდებულებები		1,068,250	1082992
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		-	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		389,994	379460
სულ საკუთარი კაპიტალი		389,994	379460
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,458,243	1462452

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი ა. მჭედიაძე
 ალექსანდრე ოქროპირიძე

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები		1,794,672	1,818,420
საქონლის გაყიდვიდან		1,726,664	1,662,327
მომსახურების გაწევიდან		68,008	156,093
გაყიდვების თვითღირებულება	7	- 1,158,603	- 822,079
საერთო მოგება		636,069	996,341
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	90,341
დასაქმებულთა ანაზღაურება		- 160,206	- 104,090
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		- 93,619	- 74,843
საპროცენტო ხარჯი		- 120,268	- 69,678
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7.1	- 201,905	- 472,417
სულ საოპერაციო ხარჯები		- 575,998	- 630,687
საოპერაციო მოგება		60,071	365,654
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		60,071	365,654
განგრძობითი ოპერაციებიდან		60,071	365,654
მოგების გადასახადის ხარჯი		- 7,430	- 41,517
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		52,641	324,137
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		52,641	324,137
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		379,460	337,090
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		- 42,105	- 235,263
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	- 46,504
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		389,996	379,460

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი _____

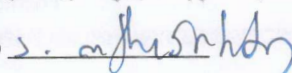
ალექსანდრე ოქროპირიძე

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები		1,794,672	1,818,420
საქონლის გაყიდვიდან		1,726,664	1,662,327
მომსახურების გაწევიდან		68,008	156,093
გაყიდვების თვითღირებულება	7	- 1,158,603	- 822,079
საერთო მოგება		636,069	996,341
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	90,341
დასაქმებულთა ანაზღაურება		- 160,206	- 104,090
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		- 93,619	- 74,843
საპროცენტო ხარჯი		- 120,268	- 69,678
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7.1	- 201,905	- 472,417
სულ საოპერაციო ხარჯები		- 575,998	- 630,687
საოპერაციო მოგება		60,071	365,654
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		60,071	365,654
განგრძობითი ოპერაციებიდან		-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი		- 7,430	- 41,517
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		52,641	324,137
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		52,641	324,137
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		379,460	337,090
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		- 42,105	- 235,263
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	- 46,504
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		389,996	379,460

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი 

ალექსანდრე ოქროპირიძე

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2023	31.12.2022
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,212,297	2029055.11
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	- 1,412,932	-1305715.73
გაცემული შრომის ანაზღაურება	- 318,885	-212614.43
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	- 251,575	-232518.1
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	- 4,291	-7761.5
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	224,614	270,445
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-
		486,380
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	0
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	-	0
მიღებული პროცენტები	-	0
მიღებული დივიდენდი	-	0
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	486,380
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება	7,000	0
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	- 7,000	0
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 120,230	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	-	559857.97
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	- 58,499	0
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	-	-69677.61
გადახდილი დივიდენდები	- 40,000	-223500
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	-	0
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-46504.72
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	- 218,729	220,176
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	-	0
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	5,884	4,241
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	31,486	27245.05
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	37,371	31,486

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.

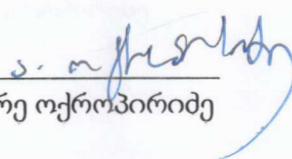
დირექტორი _____
ალექსანდრე ოქროპირიძე

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,212,297	2029055.11
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	- 1,412,932	-1305715.73
გაცემული შრომის ანაზღაურება	- 318,885	-212614.43
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	- 251,575	-232518.1
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	- 4,291	-7761.5
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	224,614	270,445
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	486,380
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	0
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	-	0
მიღებული პროცენტები	-	0
მიღებული დივიდენდი	-	0
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	486,380
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება	7,000	0
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	- 7,000	0
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 120,230	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	-	559857.97
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	- 58,499	0
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	-	-69677.61
გადახდილი დივიდენდები	- 40,000	-223500
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	-	0
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-46504.72
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	- 218,729	220,176
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	-	0
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	5,884	4,241
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	31,486	27245.05
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	37,371	31,486

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი 
ალექსანდრე ოქროპირიძე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს ირაგა (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკის რაიონი, დ. ბაგეში, ი.უჩანეიშვილის ქ., N 11

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიის საფუძველზე -ბაზალტის (მოსაპირეკეთებელის) მოპოვება და რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე.

შპს „ირაგა“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2019 წლის 12 თებერვლიდან. „კომპანიის“ დირექტორია ალექსანდრე ოქროპირიძე (პ/ნ59001029484)

„კომპანიის“ პარტნიორები არიან:

ივანე ქამხაძე, 59001002068 - 22%;

ინგა შაყულაშვილი, 01008028455 - 26%;

ალექსანდრე ოქროპირიძე, 59001029484 - 52%.

ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2023 წლის 25 სექტემბერი.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით . ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს სტანდარტის მოთხოვნების დაცვით.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმომ.

ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- a) „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- b) 2023 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- c) 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს ადგილობრივ ბაზარზე მოპოვებული ბაზალტის რეალიზაციით.

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიმძლევებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
1. შენობები /კონსტრუქციული ნაგებობები/	20 წელი
2. ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
3. სატრანსპორტო საშუალებები	20 წელი
4. მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
5. ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-12 წელი

თუ არსებობს ნიშანი იმისა , რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

4.3 არამატერიალური აქტივები

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

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

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. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

4.4 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 (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი

საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი 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 განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მსს ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

4.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სახვა 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 დაკავშირებული 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 მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის 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 გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანიის“ მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.9 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 თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

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

5. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები

ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ექვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:

შენიშვნა 7

გაყიდვების თვითღირებულება

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
მოპოვება/წარმოების თვითღირებულება	437,337	372,158
შეძენილი და შემდეგ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	721,266	449,921
ჯამი	<u>1,158,603</u>	<u>822,079</u>

შენიშვნა 7.1

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა	423.73	1,123
რემონტის დანახარჯები	71864.29	132,615
სხვა საოპერაციო ხარჯები	0	40,761
მიწოდების ხარჯები	72377.58	134,762
სოციალური დანარიცხები	7948.48	5,006
საოფისე ინვენტარი	18658.24	17,756
დაზღვევა	8449.09	4,168
რემონტი	0	7,772
საკონსულტაციო ხარჯები	160	1,725
სხვა საგადასახადო ხარჯი	17389.78	8,478
სხვა საერთო ხარჯი	4434.07	7,807
ჯამი	<u>201,705</u>	<u>361,974</u>

„კომპანია“ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუარა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდებზე მარაგების გაუფასურება არ მომხდარა

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 8

ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	51,999	179,744	145	394,293	626,182
შეძენა საანაგომო პერიოდის განმავლობაში	11,805	12,712	4,186	425,070	453,773
დარიცხული ცვეთა	1,962	20,648	138	51,933	74,681
გასვლა					-
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	61,842	171,809	4,193	767,430	1,005,274
შეძენა საანაგომო პერიოდის განმავლობაში					-
დარიცხული ცვეთა	4,505	18,989	100	63,905	87,498
გასვლა					-
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	57,338	152,820	4,093	703,525	917,776

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი(გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფგულადი სახსრების ექვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს ბაზალტის (მოსაპირკეთებელი) მოპოვების მიზნით სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიას, რომელსაც ამორტიზაციას არიცხავს ლიცენზიის გამოყენების ვადის პერიოდზე(5 წლით) წრფივი მეთოდით.

შენიშვნა 9

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ფული საღაროს ანგარიშზე	11,148	260
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	26,222	31,220
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	0	5
<u>სულ ჯამი</u>	<u>37,371</u>	<u>31,485</u>

შენიშვნა 10

საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
გადასახდელი მოგების გადასახადი	4,458	
გადასახდელი დღგ	16,031	8026.88
ქონების გადასახადი	9,621	9574.68
ბუნებრივი რესურსების მოსაკრებელი	3,150	10931
<u>სულ ჯამი</u>	<u>33,261</u>	<u>28,533</u>

„კომპანია“-ს საგადასახადო ვალდებულებაში ერიცხება ვალდებულება ჯერ არ დამდგარი გადასახადების.

შენიშვნა 11

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	912,274	970772
<u>სულ ჯამი</u>	<u>912,274</u>	<u>970,772</u>

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცებულია გამოსაცემად 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი; _____

ალექსანდრე ოქროპირიძე

შენიშვნა 9

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ფული საღაროს ანგარიშზე	11,148	260
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	26,222	31,220
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	0	5
სულ ჯამი	37,371	31,485

შენიშვნა 10

საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
გადასახდელი მოგების გადასახადი	4,458	
გადასახდელი დღგ	16,031	8026.88
ქონების გადასახადი	9,621	9574.68
ბუნებრივი რესურსების მოსაკრებელი	3,150	10931
სულ ჯამი	33,261	28,533

„კომპანია“-ს საგადასახადო ვალდებულებაში ერიცხება ვალდებულება ჯერ არ დამდგარი გადასახადების.

შენიშვნა 11

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

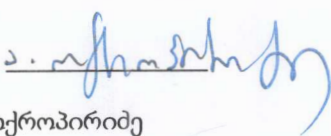
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	912,274	970772
სულ ჯამი	912,274	970,772

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცებულია გამოსაცემად 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: 
ალექსანდრე ოქროპირიძე