

შპს „სწორი გზა“

ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(არააუდირებული)

სარჩევი

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3
- მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 5
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

აქტივები

31/12/2023 31/12/2022

მოკლევადიანი აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	254056	5724
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2384209	2616116
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	70120	232671
მზა პროდუქცია		484436	432858

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3	151417	168230
----------------------	---	--------	--------

სულ აქტივები

3344238 3455599

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	6	1701227	1851402
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	7	564825	866738

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	7	426552	600000
--------------------------------	---	--------	--------

სულ ვალდებულებები

2692604 3318140

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	651634	137459
სულ საკუთარი კაპიტალი	651634	137459

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

3344238 3455599

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:



კონსტანტინე ლევიძე

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

მოგება/ზარალი		31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები		14838063	16017352
საქონლის გაყიდვიდან	8	14838063	16017352
სხვა	8	20	1216
გაყიდვების თვითღირებულება		-13503154	-15587368
საერთო მოგება		1334929	429984
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-298257	-278980
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-33815	-37806
საპროცენტო ხარჯი		-69797	-32542
იჯარის ხარჯი		-365395	-408202
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	-53490	-50630
სულ საოპერაციო ხარჯები		-820754	-808160
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		514175	-378176

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26
სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:



კონსტანტინე ლევიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	515635	515635
წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	-378176	-378176
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-378176	-378176
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	137459	137459
წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	514175	514175
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	514175	514175
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	651,634	651,634

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26
სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:

კონსტანტინე ლევიძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სწორი გზა“ (შემდგომში – კომპანია) (406190713) დაფუძნდა 28/10/2016-ში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ვარკეთილი, III მასივი, კვ. X, კორპ. ჟ, ბ. 24

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხილით საბითუმო ვაჭრობა.

31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილს ფლობს

აჰმად საქალაქი, 01024067461 (საქართველო)

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს დირექტორი აჰმად საქალაქი.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდ შესაძლებელია, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
1USD/GEL	2.6894	2.7020
1EUR/GEL	2.9753	2.8844

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთით.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ცვეთის პროცენტი ერთ წელიწადზე:

მიწა 0%

შენობა ნაგებობა 5%

მანქანა დანადგარები, ოფისის აღჭურვილობა და სატრანსპორტო საშუალება 20 %

ღივილენდები

ღივილენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივილენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	-	21538	26412	4203	116077	168230
შემოსვლა	-	-	10218	6783	-	17001
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	21538	36630	10986	116077	185231
ცვეთა						
31 დეკემბერი 2022	-	-				
პერიოდის ცვეთა	-	1077	7582	1940	23215	33814
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	1077	7582	1940	23215	33814
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	-	21538	26412	4203	116077	168230
31 დეკემბერი 2023		20461	29048	9046	92862	151417

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული საღაროში	8	11
ეროვნული ვალუტა ბანკში	54646	5663
უცხოური ვალუტა ბანკში	199402	50
სულ	254056	5724

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები / სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	2384209	2616116
ავანსად გადახდილი გადასახადები		232671
სულ	2384209	2848787

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022
მომწოდებლის წინაშე არსებული ვალდებულებები	1701227	1851402
სულ	1701227	1851402

7. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები თანხები

	2023	2022
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხი (მოკლევადიანი)	564825	866738
გრძელვადიანი სესხი საქ ბანკიდან	426552	600000
გრძელვადიანი სესხი TBC ბანკი	-	-
სულ	991377	1466738

8. ნეტო ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	14838063	16016136
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	20	1216
სულ		16017352

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
რემონტის ხარჯი	7198	-
საოფისე ინვენტარი	2654	5093
სალარო აპარატის ხარჯი	744	300
ბანკის ხარჯი	15776	16826
ინტერნეტის ხარჯი	771	1240
საწვავის ხარჯი	26174	26891
საკანცელარიო ხარჯი	173	280
სულ	53490	50630

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება:

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელების მიერ 2023 წლის 26 სექტემბერს.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, likely representing the initials or full name of the signatory.