

შპს „ფრეგატ-ჯორჯია“-ს ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფრეგატ-ჯორჯია“ ს/კ 406031743 საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. დაარსდა 2010 წელს. რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ეკა ბეჟანიშვილის ქ 17, ბ-16.

ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, სამხრეთ ფარეხის ქ 10

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 15 ადამიანს.

კომპანიის დამფუძნებლებს წარმოადგენდნენ: გიორგი აფციაური პ/წ 01024056553 -50%,

დავით ნოდარიშვილი პ/წ 01019005339-50%, მაგრამ 2021 წლის 21 ოქტომბრიდან შეიცვალა

ერთი დამფუძნებელი დავით ნოდარიშვილი(გარდაცვალების გამო) და კომპანიის მეორე

დამფუძნებელი გახდა გურამ ნოდარიშვილი FH392462. კომპანიის ძირითად საქმიანობას

წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ლითონის მასალებით.

2. შედგენის საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე.

2.1 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

2.2 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორციელდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

ბუღალტრული აღრიცხვის მიღებული პოლიტიკა წინა ფინანსური წლის პოლიტიკის შესაბამისია.

3.1 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფისთვის განსაზღვრული პროცენტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად.:

- შენობა ნაგებობები - 5 %
 - ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი 20%
- მიწის ნაკვეთს ცვეთა არ ერიცხება

3.2 არამატერიალური აქტივი

კომპანიას აქვს ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივი, ბუღალტრული პროგრამა „ორისი“, რომელიც აღებულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

3.5 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3.6 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

3.7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში.

3.8 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით.

2023 წლის ბოლოს დამფუძნებლების მიერ მოხდა თანხის გატანა გაუნაწილებელი მოგებიდან, რომლის შედეგად შემცირდა გაუნაწილებელი მოგება 850105 ლარით.

3.9 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი, ან გადაეცემა საკუთრების უფლება. მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

3.10 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და ეკონომიური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

4 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 დეკემბერს.

შპს „ფრეგატ-ჯორჯია“-ს დირექტორი
გ. აფციაური



შპს "ფრეგატ-ჯორჯია"-ს 2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
აქტივები		
ფულადი სახსრები	6831368	4437868
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	551354	1676610
სხვა პირებზე ავანსად და სესხებად გაცემული თანხები	490080	943335
მარაგები	3568491	4057204
ძირითადი საშუალებები	91656	103185
არამატერიალური აქტივი	859	859
სულ აქტივები	11533808	11219061
ვალდებულებები და კაპიტალი		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32188	84453
საგადასახადო ვალდებულებ	148980	97196
ბანკის მიმდინარე ვალდებულებები		
ბანკის გრძელვადიანი ვალდებულებები	4706450	3919060
გაუნაწილებელი მოგება	6646190	7118352
სულ ვალდებულებები	11533808	11219061

შპს "ფრეგატ-ჯორჯია"-ს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	6889080	13608897
სხვა შემოსავალი	14771	34703
გაყიდული/შემენილი საქონელი	-4712779	-9688139
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1277061	-802392
ცვეთა და ამორტიზაცია	-18253	-19736
იჯარის ხარჯი	-116302	-130396
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	-406478	-542776
საპროცენტო ხარჯები	0	-44966
კურსთა შორის სხვაობა და სხვა არასაოპერ. ხარჯები	-89049	-35506
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	134289	107535
მოგების გადასახადის ხარჯი	-39880	
პერიოდის მოგება	378338	2487224
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	7118352	4645645
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება		-14517
დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე	-850106	
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	6646584	7118352

ძირითადი საშუალებები 2023 წელი

ისტორიული ღირებულება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარის კეთილმოწყობა	ნაგებობა	სულ ჯამი
2023 წლის 01 იანვარი (2022 წ. საბალ. ღირებ+2022 წ ცვეთა)	7,771.89	51,407.05	6,278.22	56,804.95	862.08	123,124.19
შემოსავალი	640.08	392.86	4,587.82	2,007.43		7,628.19
გასავალი						
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,411.97	51,799.91	10,866.04	58,812.38	862.08	130,752.38
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
2023 წლის 01 იანვარი (წინა წლის ცვეთა 2022)	1,028.02	10206.27	963.13	7,698.13	43.10	19,938.65
წლის ცვეთა (2023 წლის)	1,031.33	8,738.84	1,679.20	7,667.13	40.95	19,157.45
სულ ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერი	2,059.35	18,945.11	2,642.33	15,365.26	84.05	39,096.10
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 31.12	6,352.62	32,854.80	8,223.71	43,447.12	778.03	91,656.28