

შპს „ქამური“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საქართველოში ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს საგადასახადო ინსპექციაში. 14.12.2010წ, ს/ნ 404881678 კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რაიონში, მარშალ გელოვანის გამზ., № 2, სარდაფი, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ზურაბ მილაძე, საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი პ/ნ 24001001515. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ავტომანქანის სამალიარო საშუალებით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალოს აწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

2.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან/საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება/საქონელი მიეწოდება და საქონელზე საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

2.2. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.3. მოგების გადასახადი აღრიცხვა, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული ანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად,

შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ეყვალა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა ამოგებიდან, რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან, ვიდრე არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვაფორმით.

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება მუდმივი სხვაობით კორექტირებული სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით. სააღრიცხვო მოგების გადასახადსა და საგადასახადო მოგებას შორის სხვაობა, რომელიც განპირობებულია სააღრიცხვო ღირებულებასა და საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი სხვაობებით, აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

2.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

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

2.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2.6. აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) 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 აღდგენა. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.7. იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

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

2.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი . თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშებასაშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.9. საკრედიტო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება

ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ექვექტურისა უპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.11. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საბანკო სესხები საწარმოს არ უფიქსირდება.

2.12. პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

2.12.1 ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლობები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ;

2.12.2. შრომის ანაზღაურება წარმოებს შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთის შესაბამისად;

2.12.3. შვებულების დღეთა რაოდენობა განისაზღვრება 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი -30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშზე აქვს არისდო და ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 და 2020წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 3		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში	351806	261181
ფული საბანკო ანგარიშებზე	819649	1061215
სულ ჯამი	1171456	1322396

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ექვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 4		
სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მომსახურებისა და მომსახურების მიმართ	624432	569390
სულ ჯამი	624432	569390

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 5		
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
	31.12.2023	31.12.2022
მომსახურებებზე გადახდილი ავანსები	296582	181792
წინასწარ გაწეული ხარჯები	56217	72132
გადახდილი ღირებულება	293295	409839
სულ ჯამი	646094	663763

6. მარაგები

მარაგის ნაშთები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 6		
მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	5131770	5661627
სულ ჯამი	5131770	5661627

7. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 7		
სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
გადახდილი დღგ	0	0
გადახდილია აქციზი	0	-19630
სულ ჯამი	0	-19630

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 8		
სხვა არამატერიალური აქტივები	31.12.2023	31.12.2022
არამატერიალური აქტივები	3454	4535
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	-1082	-1081
სულ ჯამი	2372	3454

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 9.

ძირითადი საშუალებები	31.12.2022	2023	2023	31.12.2023
	ძირ.საშ. საბალანსო ღირებულება	დარიცხული ცვეთა	დამატებული ძირ.საშ	ძირ.საშ. საბალანსო ღირებულება
არასასოფლო მიწა	920168	0	1853305	2773473
დამთავრებული მშენებლობა	39680	0	702209	741889
შენობები	470040	7275	150000	612765
ნაგებობები	57034	3977	0	53057
მანქანა-დანადგარები	19378	1286	0	18093
ოფისის ტექნიკური აღჭურვილობა	16055	981	3392	18466
ავიჯი, ინვენტარი, იარაღები	11638	3337	16541	24842
სატრანსპორტო საშუალებები	213688	29131	120997	305554
იხარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	33280	2219	0	31061
სულ ჯამი	1780962	48205	2846443	4579200

10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 10	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები		
რეზიდენტი მოწ.დამოსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	33742	27911
არარეზიდენტი მოწ. და მომს. წარმოქმნილი ვალდებულებები	546556	70851
მიღებული ავანსები	407	45353
სულ ჯამი	580,705	144,115

11. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

შენიშვნა 11		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელი ხელფასები	1020	0
სულ ჯამი	1020	0

12. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები 31.12.2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3537304 ლარი აღრიცხულია როგორც გასანაწილებელი მოგება. 2019 წელს დაემატა 2018-2019-2020-2021-2022 წლის გასანაწილებელი მოგება. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 12

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელი პროცენტები	0.00	0.00
გადასახდელი დივიდენდები	11336455	6123285
სულ ჯამი	11336455	6123285

13. სხვა ვალდებულებები.

სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 13		
სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
გადავადებული მოგების გადასახადი	15,239	20,710
სულ ჯამი	15239	20710

14. კაპიტალი

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 2010 წლის 14 დეკემბერს, საწესდებო კაპიტალით 865000 (რვაას სამოცდახუთი ათასი) ლარი, ხოლო 2012 წლის თებერვლის თვის გადაწყვეტილებით განისაზღვრა შემცირება 170000 (ას სამოცდაათ ათასი) ლარამდე.

კომპანიის კაპიტალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 14		
შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი'	31.12.2023	31.12.2022
სანდოგო კაპიტალი შპს-ში	170,000	170,000
სულ ჯამი	170000	170000

15. გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 15

გაუნაწილებელი მოგება მოგება/ ზარალი	31.12.2023	31.12.2022
გაუნაწილებელი მოგება	0	0
დაუფარავი ზარალი	0	0
სანდოგო კაპიტალის მოგება/ზარალი	5,325,924	3,501,715
სულ ჯამი	5325924	3501715

16. სხვა რეზერვები და დაფინანსება

სხვა რეზერვები და დაფინანსება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 16		
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	31.12.2023	31.12.2022
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	41767	41767
სულ ჯამი	41767	41767

17. საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 17		
საოპერაციო შემოსავლები	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავლები საშენობის რეალიზაციიდან	21103963	18695709
სულ ჯამი	21103963	18695709

18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 18		
სხვა წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	31.12.2023	31.12.2022
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	26010	1070
სულ ჯამი	26010	1070

19. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 19		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	434895	378894
სულ ჯამი	434895	378894

20. ცვეთა-ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 20		
ცვეთა და ამორტიზაცია	31.12.2023	31.12.2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	48205	52263
სულ ჯამი	48205	52263

21. საპროცენტი ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 21		
საპროცენტო ხარჯები	31.12.2023	31.12.2022
საპროცენტო ხარჯები	1164	0
სულ ჯამი	1164	0

22. საიჯარო ქირა

საიჯარო ქირის ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 22		
იჯარის ხარჯი	31.12.2023	31.12.2022
საიჯარო ძირა	15000	10000
სულ ჯამი	15000	10000

23. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (პრ.მწ. და მომს.სფ.საწ) 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი იყო ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 23	31.12.2023	31.12.2022
რეალიზ. პროდ. თვითღ. (პრ.მწ. და მომს.სფ.საწ)	15239343	13938338
სულ ჯამი	15239343.08	13938338.1

24 ადმინისტრაციული დასხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 24		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	31.12.2023	31.12.2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	113802	114328
კომუნალური ხარჯი	30496	12844
საოფისი ხარჯი	8609	11489
კომუნიკაციის ხარჯი	2885	3043
სამიწიკანზე ხარჯი	47507	23825
ბანკის მომსახურების ხარჯები	15353	91518
სხვა საბადასახადო ხარჯი	8448	7704
ძირითადი საშ. მიმდინარე სამუშაო უზრუნველყოფის ხარჯი	15656	14502
საქონლულ უზრუნველყოფის ხარჯები	3561	2354
სხვა საერთო ხარჯი	3112	1054
სულ ჯამი	249430	282660

25. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 25		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	31.12.2023	31.12.2022
დადებითი საკუთრივ სხვაობა	243290	379786
უარყოფითი საკუთრივ სხვაობა	-298863	-295596
სულ ჯამი	-55573	84190

26. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი იყო სხვა არასაოპერაციო წმინდა შემოსავალი/ (ხარჯებში. საპროცენტო შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 26		
საპროცენტო შემოსავალი	31.12.2023	31.12.2022
საპროცენტო შემოსავალი	9490	4218
სულ ჯამი	9490	4218

27. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო წმინდა შემოსავალი/ (ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 27		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი	31.12.2023	31.12.2022
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი	315722	86660
საქონლის მიწოდება ანაზღაურების გარეშე	-30321	-16965
ჯარიმები და საურავები	-1751	-1264
დანაკლისი	-12731	
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	-40848.71	-39645
სულ ჯამი	230070	28786

28. მოგების გადასახადი

2023 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შენიშვნა 26	31.12.2023	31.12.2022
მოგების გადასახადი	-539302	-650104

29. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არსებითი ხასიათის მოვლენები და გარემოებები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ პერიოდში არ ფიქსირდება

30. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა 2024 წლის 23 სექტემბერს.

შპს ქაბურის დირექტორი:

ზურაბ მილაძე



შპს "ქამური"

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1171456	1322396
სავაჭრო მოთხოვნები	624432	569390
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	296582	181792
მარაგები	5131770	5661627
- მზა პროდუქცია		-
- სხვა	5131770	5661627
საინვესტიციო ქონება		-
სხვა მიმდინარე აქტივები	344041	481971
ბიოლოგიური აქტივები		-
- თვითღირებულების მოდელით		-
- გადაფასების მოდელით		-
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	2372	3454
ძირითადი საშუალებები	4579200	1,780,962
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-
სულ აქტივები	12,149,853	10,001,591

ვალდებულებები		-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	585,372	144,115
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	11336455	6123285
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1020	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-
მიღებული გრანტები	15239	26,181
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	11,938,086	6,293,581

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	170,000	170,000
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-	3,408,834
გადაფასების რეზერვი	41,767	2,200
სხვა რეზერვები		-
სულ საკუთარი კაპიტალი	211,767	3,581,034
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12,149,853	9,874,615

შპს ქაშურის დირექტორი:

ზურაბ მილაძე




ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023	საანგარიშგებო პერიოდი 2022
ნეტო ამონაგები	21,103,963	18,695,709
საქონლის გაყიდვიდან	21,103,963	18,695,709
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(15,239,343)	(13,938,338)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	5,864,620	4,757,371
საერთო მოგება	26,010	1,070
სხვა შემოსავალი	(434,895)	(378,894)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(48,205)	(52,263)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,490	4,218
საპროცენტო შემოსავალი:	(1,164)	-
საპროცენტო ხარჯი :	(15,000)	(10,000)
იჯარის ხარჯი	(249,430)	(282,660)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(713,194)	(718,529)
სულ საოპერაციო ხარჯები	5,151,426	4,038,842
საოპერაციო მოგება		

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(55,573)	84,190
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	230,070	(56,610)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	5,325,923	4,066,422
ოპერაციებიდან	(539,302)	(650,104)
მოგების გადასახადი	4786621	3416318
მოგება/(ზარალი)		

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	0	39,567
გადაფასების რეზერვი	0	
სხვა	-	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	4,786,621	3,455,885
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3,713,482	3,581,034
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-8,288,336	-3705263
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		381,826
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	211,767	3,713,482

შპს ჟამურის დირექტორი: ზურაბ მილაძე

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა



ფულადი სახსრების მოძრაობა	საანგარიშგებო პერიოდი 2023	საანგარიშგებო პერიოდი 2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-101,000	480533
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-101,000	480533
სავალუტო კურსის ეფექტი	-49940	-16396
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1322396	858,259
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,171,456	1,322,396

შპს ქაბურის დირექტორი:

ზურაბ მილაძე

