

შპს „ნემერა“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება,
2. სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება,
3. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები;

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები	2022	2023
მიმდინარე აქტივები	ლარი	ლარი
ფული და მისი	61 457	117 538
სავაჭრო მოთხოვნები		
სასაქონლო მატ. ფასეულობები	3 545 116	3 670 289
სხვა მიმდინარე აქტივები	687 058	1 131 372
	4 293 631	4 919 199
გრძელვადიანი აქტივები		
არამატერიალური აქტივები	28 538	23 415
ძირითადი საშუალებები	955 617	933 244
	984 155	956 659
სულ აქტივები	5 277 786	5 875 858

ვალდებულებები და კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 4 122 189 4 385 057

ვალდებულებები თანამშ. მიმართ

მიმდინარე საგდასახადო ვალდებულებები

97 422

103 087

გრძელვადიანი ვალდებულებები

ბანკის სესხი

91 204

6 942

91 204

6 942

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი

1 000

1 000

გაუნაწილებელი მოგება

965 971

1 379 772

966 971

1 380 772

სულ ვალდებულებები

5 277 786

5 875 858

და კაპიტალი

შპს „ნემერა“

მოგება-ზარალის გაანგარიშება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2022 წ.

2023 წ.

ლარი

ლარი

შემოსავალი რეალიზაციიდან

7 558 412

8 613 301

რეალიზაციის თვითღირებულება

(5 777 795)

(6 631 607)

საერთო მოგება

1 780 617

1 981 694

სხვა საოპერაციო ხარჯები

ხელფასის ხარჯი

(1 593 600)

(1 293 050)

ცვეთა და ამორტიზაცია	(50 814)	(52 607)
საპროცენტო ხარჯი	(13 181)	(5 567)
ადმინისტრაციული და სხვ ხარჯი	(171 931)	(164 684)
სულ საოპერაციო ხარჯი	(1 829 526)	(1 515 908)
საოპერაციო მოგება / ზარალი	(48 909)	465 786
არასაოპერაციო შემოსავალი	554 209	2 733 687
არასაოპერაციო ხარჯი	0	-2 785 672
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება	505 300	413 801

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ნემერა (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუისმგებლობის საზოგადოებას, დაარსებულია საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, ბოხუას ქ. #4;

კომპანია დაფუძნდა 2007 წლის 22 მაისს; 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრე არის: ანრი სიდამონიძე – 40 %; დავით გაბიჩინაშვილი – 40 %, ჯულიან პატრიკ პირს მაქელიან – 20 %;

კომპანიის დირექტორი – ანრი სიდამონიძე;

საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი; კომპანიას მანამდელ პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება;

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანის დროს 2023 წლის 31 დეკემბერს გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსები:

1 აშშდოლარი=2.6894 ლარი და 1 ევრო=2.9753 ლარი.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში;

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს; საბანკო სესხები ასახულია, გრძელვადიანი ვალდებულებების ნაწილში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა. თუკი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება შემდეგი პრინციპით: ისტორიულ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 25-60 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი
- ავეჯი 12-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შეადგენს 3-10 წელს.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში (*საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით*). ასეთი საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შედეგი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც გრელვადიანი ვალდებულებები, თუ კი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან ხდება როცა მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული/მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა კომპანიების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე არსებული, ახალი, ე.წ. "ესტონური" მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან კანონმდებლობით განსაზღვრული სხვა ფორმით.

დღგ

კომპანია გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასების, ბონუსების, ანაზღაურებას და შვებულებებს, საავადმყოფო ფურცლებს კომპანია ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ ქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომელიც საჭიროებს გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი:

/ა. სიღამონიძე/

ა. სიღამონიძე

