

*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და
საშუალო საწარმოებისათვის*

შპს ალტურას

2023 წ 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ზ ი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3 გვ.
2. სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 4 გვ
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 5-10 გვ.

შპს ალტურას
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

აქტივები	შენიშ- ვნები	31/12/2021 ლარში	31/12/2022 ლარში	31/12/2023 ლარში
ფულადი სახსრები	3	12 416	18 375	118 414
სავაჭრო მოთხოვნები	4	986 967	690 405	80 534
გადახდილი ავანსები	5	357 205	12 070	11 918
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)	6	0	356 385	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	<u>657</u>	<u>8 918</u>	<u>170 814</u>
სულ მიმდინარე აქტივები:		<u>1 357 245</u>	<u>1 086 153</u>	<u>381 680</u>
გრძელვადიანი აქტივები ძირითადი საშუალებები	8	284 244	267 937	271 657
		<u>284 244</u>	<u>267 937</u>	<u>271 657</u>
სულ აქტივები		<u>1 641 489</u>	<u>1 354 090</u>	<u>653 337</u>
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	455 261	58 870	202 208
საგადასახადო ვალდებულებები		2 392	2 787	0
საიჯარო ვალდებულება		0	48 000	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		209 519	169 602	154 483
სულ ვალდებულებები		<u>667 172</u>	<u>279 259</u>	<u>356 691</u>
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	10	1 100	1 100	1 100
გაუნაწილებელი მოგება	11	<u>973 217</u>	<u>1 073 731</u>	<u>295 546</u>
		<u>974 317</u>	<u>1 074 831</u>	<u>296 646</u>
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		<u>1 641 489</u>	<u>1 354 090</u>	<u>653 337</u>

შპს "ალტურას"-ის დირექტორი:
კახაბერ ივანიძე



შპს ალტურას

2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული
შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2023 ლარში	2022 ლარში
ამონაგები	12	90 257 112	39 208 910
სხვა		9 265	71 660
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(88 052 747)	(38 577 843)
საერთო მოგება		2 213 630	702 727
დასაქმებულთა ანაზღაურება	14	(148 467)	(54 827)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(19 770)	(16 307)
საპროცენტო ხარჯი		(14 437)	(17 363)
იჯარის ხარჯი	15	(48 000)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(793 890)	(513 716)
საოპერაციო მოგება		1 189 066	100 514
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17	(411 611)	0
მოგების გადასახადის ხარჯი		(192 483)	0
მიმდინარე წლის მოგება		584 972	100 514
საკუთარი კაპიტალი წლის დასაწყისში		1 074 831	974 317
ანაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)		(1 363 157)	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (წლის მოგება)		0	0
საკუთარი კაპიტალი წლის ბოლოს		296 946	1 074 831

შპს “ალტურას“-ის დირექტორი:

კახაბერ ივანიძე



შპს ალტურას

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

“ალტურას” შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, ქ. თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ცოტნე დადიანის ქ. №141, ბ. №47.

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 400144982.

რეგისტრაციის თარიღი: 18/05/2015

ძირითადი საქმიანობა: მსხვილფეხა და წვრილფეხა რქოსანი პირუტყვის ექსპორტ-იმპორტი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის* შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის ღარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების

განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 %
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	20 %

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების 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 საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან 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 განისაზღვრობდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება ზარალში, როგორც იჯარის ხარჯი, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია (ექსპორტი) ხორციელდება როგორც ჩვეულებრივი საკრედიტო, ასევე წინასწარი გადახდის (საავანსო) პირობებით. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგეო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო

შპს ალტურას

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.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ფულადი სახსრები

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
	ლარში	ლარში	ლარში
ფულადი სახსრები სალაროში	12 039	17 614	7 271
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	377	761	111 143
	12 416	18 375	118 414

4. სავაჭრო მოთხოვნები

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
	ლარში	ლარში	ლარში
სავაჭრო დებიტორები	986 967	690 405	80 534
	986 967	690 405	80 534

5. გადახდილი აგანსები

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
	ლარში	ლარში	ლარში
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებზე	357 205	12 070	11 918
	357 205	12 070	11 918

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
	ლარში	ლარში	ლარში
მზა პროდუქცია (ცოცხალი პირუტყვი)	0	356 385	0
	0	356 385	0

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31/12/2021 ლარში	31/12/2022 ლარში	31/12/2023 ლარში
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	642	-	18
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	15	8918	216
წინასწარ გადახდილი დღგ	-	-	170 580
	657	8918	170 814

8. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობა	მსუბუქი ავტომობილ ები	სულ
	ლარში თვითღირებულება	ლარში	ლარში	ლარში
1 იანვარი, 2023 წ.	256 766	11 171	0	267 937
შემოსვლა	0	4 490	36 000	40 490
გასვლა	0	0	17 000	17 000
31 დეკემბერი, 2023 წ.	256 766	15 661	19 000	291 427

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი, 2023 წ.	27 739	35 706		63 445
წლიური ცვეთა	12 839	3 131	3 800	19 770
31 დეკემბერი, 2023 წ.	40 578	38 837	3 800	83 215

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი, 2023 წ.	243 927	12 530	15 200	271 657
-----------------------	---------	--------	--------	---------

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	31/12/2021 ლარში	31/12/2022 ლარში	31/12/2023 ლარში
სავაჭრო ვალდებულებები	39 341	665	198 924
მიღებული ავანსები	415 920	58 205	3 284
	455 261	58 870	202 208

10. საწესდებო კაპიტალი შპს-ში

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 1 100 ლარს, რაც ფულადი სახით იყო შევსებული. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლის ფაქტობრივი შენატანის მიხედვით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებლის გაწყვეტილებით.

11. გაუნაწილებელი მოგება

გაუნაწილებელი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგებას.

31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
ლარში	ლარში	ლარში
<u>973 217</u>	<u>1 073 731</u>	<u>295 546</u>
<u>973 217</u>	<u>1 073 731</u>	<u>295 546</u>

12. ამონაგები

	2023 ლარში	2022 ლარში
საქონლის გაყიდვა	<u>90 257 112</u>	<u>39 208 910</u>
მომსახურების გაწევა		
სხვა	<u>9 265</u>	<u>71 660</u>
	<u>90 266 377</u>	<u>39 280 570</u>

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023 ლარში	2022 ლარში
ადგილობრივ ბაზარზე შეძენილი და იმპორტირებული საქონლის ღირებულება	<u>88 052 747</u>	<u>39 208 910</u>
	88 052 747	39 208 910

14. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2023 ლარში	2022 ლარში
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასი	<u>148 467</u>	<u>54 827</u>
	<u>148 467</u>	<u>54 827</u>

15. იჯარის ხარჯი

	2023 ლარში	2022 ლარში
ფერმის იჯარის ხარჯი	<u>48 000</u>	<u>0</u>
	<u>48 000</u>	<u>0</u>

16. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023 ლარში	2022 ლარში
პირუტყვის კვების ხარჯი	2 205	-
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	-	650
მიწოდების ხარჯი	613 273	381 322
სოციალური დანარიცხები	2 954	1 277
ძირ. საშ. მიმდინ. საექსპ. ხარჯი	433	1 059
საკანცელარიო ხარჯი	-	-
კომუნიკაციის ხარჯი	1 005	1 098
თანამშრომლების ჯანმრთელობის დაზღვევა	24 287	16 279
საიჯარო ქირა	-	48 000
საგადასახადო ხარჯი	4 705	4 768
საბანკო მომსახურების ხარჯი	26 365	6 027
სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>118 663</u>	<u>53 236</u>
	793 890	513 716

17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	2023 ლარში	2022 ლარში
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	<u>394 611</u>	<u>0</u>
ძირითადი საშუალების ნარჩენი	<u>17 000</u>	<u>0</u>
საბალანსო ღირებულება		
	411 611	0

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს.

შპს “ალტურას“-ის დირექტორი:

კახაბერ ივანიძე

