

შპს მშენებელი
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის ან სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ინგივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	7
1, ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3, მს ფას-ზე გადასვლა	8
4. სააღრიცხო პოლიტიკა.....	9
5, ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	14
6, ფულადი სახრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი	16
7, სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	16
8, მარაგები	16
9,ძირითადი საშვალეები	17
.....	
10 არამატერიალური აქტივები.....	18
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	18
12, სესხები.....	19
13, ფინანსური ინსტრუმენტები	19
14, ამონაგები	20
15, თვითღირებულება	20
16, გაყიდვის ხარჯი.....	20
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	21
...	
18, დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	21
19, მოვლენები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	

შპს მშენებელი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით(ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				0		
გრძელვადიანი აქტივები						
ძირითადი საშუალება	480025	374349	430235	433744	434931	344192
არამატერიალური აქტივები						
გრძელვადიანი ინვესტიციები						
სულ გრძელვადიანი აქტივები	480025	374349	430235	433744	434931	344192
მიმდინარე აქტივები						
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	665698	903925	693928	690104	668192	491124
სავაჭრი და სვა მოთხოვნები	1017361	1358056	1019098	751617	758999	857111
სხვა მიმდინარე აქტივები						
ფულადი სახსრები და ექვივალენტი	74026	4971	66333	127464	430147	355098
სხვა პირებზე ავანსად და სესხად გაცემული ფულ. სახს.	76489	57109	248140	66070		43836
სულ მიმდინარე აქტივები	1833574	2324061	2027499	1635255	1857338	1747169
სულ აქტივები	2313599	2698410	2457734	2068999	2292269	2091361
ვალდებულება და კაპიტალი						
გრძელვადიანი ვალდებულებები						
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	196096		440000	0	17823	73580
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	196096		440000		17823	73580
მოკლევადიანი ვალდებულებები						
სავაჭო და სხვა ვალდებულებები	143934	682806	185431	52317	109245	160926
საგადასახო ვალდებულება	32849	26537	30573	11549	25010	10369
სხვა ვალდებულებები	18513	192252	0	3803		36013
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	195296	901595	216004	67669	134255	207308
სულ ვალდებულებები	391392	901595	656004	67669	152078	280888
კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი	59858	59858	59858	59858	59858	59858
გაუნაწილებელი მოგება	1862349	1736957	1741872	1942172	2080333	1750615
სარეზერვო კაპიტალი				0	0	0
სულ კაპიტალი	1922207	1796815	1801730	2002030	2140191	1810473
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	2313599	2698410	2457734	2069699	2292269	2091361

დირექტორი

დავით გოგოლაძე 25.09.2024

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022	2021	2020	2019
შემოსავალი	4381309	2414837	2559895	3466712	3141141
რეალიზირებული პროდუქციის / მომსახურების	-1390537	1871185	-1260967	-3335470	-2689583
თვითღირებულება					
საერთო მოგება	2990772	543652	3820862	131242	451558
გაყიდვის ხარჯი					
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-2763533	533700	-1472165	-95119	-121718
სხვა ხარჯი					
საოპერაციო მოგება	227239	9952	-173237	36123	329840
ფინანსური შემოსავალი					
ფინანსური ხარჯი					
შემოსავალი კურსთაშორის სხვობიდან					
სხვა საოპერაციო ხარჯი					
პერიოდის მოგება	227239	9952	-173237	36123	329840
სხვა სრული შემოსავალი					
სრული შემოსავალი	227239	9952	-173237	36123	329840
მოგების გადასახადი					
წმინდა მოგება	227239	9952	-173237	36123	329840

დირექტორი

დავით გოგოლაძე 25.09.2024



შპს მშენებელი

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	2023	2022	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მოგება დაბეგვრამდე	227239	9952	-173237	36123
არაფულადი კორექტორები:	715			
მოგების გადასახადი				
ცვეთა და ამორტიზაცია	49391	59179	65507	68462
სასაქონლო მატერიალური მარაგის ზრდა	-238227	209997	3824	-21912
საკურსო მოგება	715			
სასესხო ხარჯი	33589	-77056	-61082	
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	73422	202072	-164988	82673
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე				
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა	340645	-338958	-267471	7382
მომწოდებლებზე გაახდელი ავანსების კლება	-19380	191038	-182070	-66770
საგადასახადო ვალდებულების კლება	-6312	4036	19024	-13461
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	-462871	306122	129311	-53125
ვალდებულების კლება				
ცვლილებები საბტუნავ კაპიტალში	-74496	364310	-466194	-43301
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან				
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშვალების შეძენაზე გადახდილი	-155107	-3292	-62000	-67275
თანხები				
ძირითადი საშვალების რეალიზაციიდან მიღებული				
თანხები				
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-229603	361018	-528194	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
გადახდილი დივიდენდები	102562	17620	27063	-174284
სესხების გაცემა	196096	-440000	440000	-17823
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	69055	-61362	-61131	-
ფულადი ნაკადები ზრდა/კლება				
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	4971	66333	127464	430147
ფულზე და ფულის ექვივალენტზე საკურსო				
სხვაობის ეფექტი				
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	74026	4971	66333	127464

დირექტორი

დავით გოგოლაძე 25.09.2024



შპს მშენებელი

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	დარიცხული გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი 2022 წელი	59858	1741872	0	1801730
მოგება წლის განმავლობაში		9952		9952
საწესდებო კაპიტალის ზრდა შემცირება				
რეზერვების ზრდა შემცირება				
მოგების განაწილება		-14867	0	-27063
31 დეკემბერი 2022წელი	59858	1736957	0	1796815
მოგება წლის განმავლობაში		227239		227239
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება				
რეზერვების ზრდა შემცირება		715		715
მოგების განაწილება		-102562		-102562
31 დეკემბერი 2023წელი	59858	1862349	0	1922207

დირექტორი

დავით გოგოლაძე 25.09.2024



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მშენებელი დაფუძნებულია 1997 წლის 23 ნოემბრს და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საინდენტიფიკაციო კოდია 226112578.

2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის დამუშნებულია

პ/ნ 110001020785 ნიკოლოზ გელაშვილი 10 %

პ/ნ 11001005359 დავით გოგოლაძე 38,5% ,

პ/ნ 110010012495 გიორგი ოქრონაშვილი 25 %,

პ/ნ 11001019432 ლევან ოქრონაშვილი-6,5%

პ/ნ 35001030751 ლევან გოგოლაძე 20%

შპს მშენებელის იურიდიული მისამართია : საქართველო ქ. ბორჯომი. რობაქიძის ქუჩა 57 კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საქმიანობა მსენებლობა. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი დავით გოგოლაძე (პ/ნ 11001005359.) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა.

კომპანიაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მუშაობს 43 თანამშრომელი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი და კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 23 სექტემბერს.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 31 დეკემბერი. საწარმომ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა აღნიშნულ თარიღში. მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამოწვევისი.

კომპანიამ გასულ პერიოდში 2018, 2019 ,2020.2021 და 2022 წელს დასრულებული წლის მდგომარეობით წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგენილია ფასს-ის მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის .2020 წლის 31 დეკემბრისთვის , 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის.2022 წლის 31 დეკემბრისათვის. და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლო მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კუსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,2766	4,0233
კურსი 2021 წლი 31 დეკემბრისათვის	3.0926	3.504
კურსი 2022 წლი 31 დეკემბრისათვის	2.7020	2.8844
კურსი 2023 წლი 31 დეკემბრისათვის	2.6894	2.9753

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობა _	20-50 წელი
დანადგარები _	5-20 წელი
ავტოტრანსპორტი _	8-10 წელი
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი _	5-10 წელი
სხვა -	5-10 წელი

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.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თუ შესაძლებელია საექსპლუატაციო ვადის გონივრულად განსაზღვრა, მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით. 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.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში. არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო

ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილ გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების

ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა

. სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის

- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას

- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები

• ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმომადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

6 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტი

დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
ფული ბანკში	0	0
ფული საღარიბოში	74026	4971
სულ	74026	4971

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1017361	1358056
საექვო ვალების რეზერვი	76489	57109
სულ ფინანსური მოთხოვნები	1093850	1415165

სხვა გადახდილი ავანსები

წინასწარ გადახდილი გადასახადები
ავანსები პერსონალზე

სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სულ მოთხოვნები

8 მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	665698	903925
სხვა სასაქონლო მარიალური მარაგი	0	0
სულ	665698	903925

საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ქონია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას.

9 ძირითადი საშვალეზა

ისტორიული ღირებულება	სხვასადეა ძირითადი საშვალეზები	სულ ჯამი
01.01.2022	1678108	1678108
შემოსვლა	3292	3292
გასვლა რეკლასიფიკაცია		
31.12.2022	1681400	1681400
შემოსვლა	155107	155107
გასვლა რეკლასიფიკაცია		
31.12.2023	1836507	1836507
დაგროვილი ცვალა		
01.01.2022	1247872	1247872
ცველა	59179	59179
ცველის ამობრუნება გასვლაზე		
31.12.2022	1307051	1307051
პერიოდის ცველა	49391	49391
ცველის ამობრუნება ცველაზე		
31.12.2023	1356442	1356442
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31.12.2022	374349	374349
31.12.2023	480025	480025

10 არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება

ლიცენზიები

სხვა

სულ

01.01.2022	0	0	0
შეძენა	0	0	0
გასვლა	0	0	0
31.12.2022	0	0	0
შეძენა	0	0	0
გასვლა	0	0	0
31.12.2023	0	0	0
დაგროვილი ცვეთა	0	0	0
01.01.2022	0	0	0
ცვეთა	0	0	0
31.12.2023	0	0	0
პერიოდის ცვეთა	0	0	0
31.12.2023	0	0	0

11 სავაჭრო და სხვა მოვლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
მიღებული ავანსები		
მომწ. წარმოქმნილი სხვა ვალდებულება	143934	682806
გადასახდელი ხელფასები		
სხვა მოვლევადიანი ვალდებულებები	18513	192252
საგადასახადო ვალდებულებები	32849	26537
გადასახდელი პროცენტები		
სულ	195296	901595

12 სესხები

	31.12.2023	31.12.2022
სესხები ფინანსური ინსტიტუტიდან		
ფინანსური იჯარა	0	0
სულ გრძელვადიანი სესხები	0	0
სესხები ფინანსური ინსტიტუტიდან	196096	0
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	0	0
სულ	196096	0

კომპანიამ 2023 წელს აიღო სესხი ბანკისგან რომელიც დაფარება 2024 წელს.

13 ფინანსური ინსტრუმენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1017361	1358056
ფული და ფულის ექვივალენტი	74026	794971
სულ ფინანსური აქტივები	1091387	2153027
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	391392	901595
ფინანსური იჯარა	0	0

14 ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან სხვა საოპერაციო შემოსავალი სხვა	4381309	2414837
სულ	4381309	2414837

15 თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზირებული საქონლის თვითღირებულება	1390537	850760
სხვა პირდაპირი ხარჯი	2763533	1554125
სულ	4154070	2404885

16 გაყიდვის ხარჯები

	2023	2022
ტრანსპორტირების ხარჯი	0	0
მიწოდების სხვა ხარჯი	0	0
სულ	0	0

17 საერთო და
ადმინისტრაციული
ხარჯი

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	389773	346573
საბანკო ხარჯი	1880	978
ადმინისტრაციული ხარჯი	16280	123352
კომუნალური ხარჯი	1291	17656
ცვეთა ამორტიზაცია	49391	59178
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	23976	32237
სულ	482591	579974

18 დაკავშირებულ მხარეთა ხარჯი არ გვაქვს.

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.

დირექტორი
25.09.2024

დავით გოგოლაძე

