

# **ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

**შპს დეკმაკა ს/კ 404537300**

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

**ვალუტა - ლარი**

|                                               | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 64,426            | 98,080            | 63,771            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 52,536            | 123,432           | 96,998            |
| მარაგები                                      | 22,258            | 32,863            | 30,443            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 | <b>139,220</b>    | <b>254,375</b>    | <b>191,212</b>    |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                  | 13,738            | 17,127            | 20,516            |
| ძირითადი საშუალებები                          | 6,734,873         | 7,219,484         | 7,700,907         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              | <b>6,748,611</b>  | <b>7,236,611</b>  | <b>7,721,423</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>6,887,831</b>  | <b>7,490,986</b>  | <b>7,912,635</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                   |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 56,801            | 92,675            | 62,551            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 4,215             | 12,050            | 6,098             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | <b>61,016</b>     | <b>104,725</b>    | <b>68,649</b>     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |                   |                   |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)     | -848,223          | -693,977          | -1,026,252        |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები          | 7,675,038         | 8,080,238         | 8,870,238         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>6,826,815</b>  | <b>7,386,261</b>  | <b>7,843,986</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>6,887,831</b>  | <b>7,490,986</b>  | <b>7,912,635</b>  |

**დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი**

## საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

| საქმიანობის შედეგები                              | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნეტო ამონაგები მომსახურების გაწევიდან             | 1,571,984         | 1,992,656         |
| გაყიდვების თვითღირებულება                         | -128,075          | -151,454          |
| <b>საერთო მოგება</b>                              | <b>1,443,909</b>  | <b>1,841,202</b>  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                          | -639,592          | -513,697          |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                        | -487,999          | -491,396          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი          | -470,423          | -499,389          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                     | <b>-1,598,014</b> | <b>-1,504,482</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                          | <b>-154,105</b>   | <b>336,720</b>    |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>            |                   |                   |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)           | -141              | -4,445            |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b> | <b>-154,246</b>   | <b>332,275</b>    |
| <b>მოგების გადასახადის ხარჯი</b>                  |                   |                   |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>     | <b>-154,246</b>   | <b>332,275</b>    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი         |                   |                   |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:            |                   |                   |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>        | <b>-154,246</b>   | <b>332,275</b>    |

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

**ვალუტა - ლარი**

| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                                       | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 370,029           | 827,446           |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -                 | -                 |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | (405,200)         | (790,000)         |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                                              | <b>(35,171)</b>   | <b>37,446</b>     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 1,517             | (3,137)           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</b>                         | <b>98,080</b>     | <b>63,771</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                              | <b>64,426</b>     | <b>98,080</b>     |

**დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი**

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

|                                                            | 2023 წ           | 2022 წ           |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>7,386,261</b> | <b>7,843,986</b> |
| საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი                          | -154,246         | 332,275          |
| კაპიტალის გაზრდა                                           | -                | -                |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)             | -405,200         | -790,000         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                      | -                | -                |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                  |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>6,826,815</b> | <b>7,386,261</b> |

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი

## განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

### ზოგადი ნაწილი

შპს დეკმაკა ს/კ 404537300, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, რეგისტრირებულია 2013 წლის 12 დეკემბრიდან, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 404537300 .

კომპანიის წილები ეკუთვნით:

კარაპეტ მკოიან, 07001029771, 36 ცალი წილი, 36%

მარტუნ მკოიან, 07001001210, 32 ცალი, 32%

მანუელ მკოიან, 07001047361, 16 ცალი, 16%

ედუარდ მკოიან, 07001047358 16 ცალი, 16%

კომპანიის დირექტორია - კარაპეტ მკოიანი, 07001029771.

საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა მაღალი კლასის სასტუმრო (რესტორნით) მომსახურება 60 ნომრიან სასტუმროში, რომელიც მდებარეობს ძველ თბილისში, ისტორიულ ხარფუხში.

კომპანიის მომხმარებლები არიან როგორც ინდივიდუალური ტურისტები, რომლებიც ჯავშნიან გლობალური ელექტრონული სისტემების - booking.com და მსგავსი საშუალებით, ასევე ადგილობრივი სამოგზაურო სააგენტოები, რომლებიც ახდენენ საქართველოში ტურისტების ორგანიზებულ ჩამოყვანასა და განთავსებას. სააგენტო საქმიანობას შპს დეკმაკა არ ახორციელებს.

### სააღრიცხვო პრინციპები დ მეთოდები

შპს დეკმაკა აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაურთოს განმარტებითი შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

შპს დეკმაკა ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“-ის გამოყენებით.

მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აღრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საჭიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „საქართველოს ბანკის“ მეშვეობით;
2. ნაღდი ფულით ანგარიშსწორება შეადგენს ბრუნვის არა უმეტეს 8%;
3. ყოველწლიურად, წლის დასაწყისში, დირექტორის ბრძნებით ინიშნებიან ანგარიშვალდებული პირები, რომელთაც ეკისრებათ სრული მატერიალური პასუხისმგებლობა;
4. საწარმო იშვიათად აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტით წარმოებული იშვიათი ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად კლასიფიცირდება აღიარებისათვის, რაც ნიშნავს, რომ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი გადაეცემა სუბიექტს.
5. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;
6. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;
7. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლოატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;
8. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;
9. მიმწოდებლებთან საქონლის მიღება და საანგარიშსწორებო ურთიერთობა ხორციელდება ხელშეკრულებების საფუძველზე. შესაბამისი ინფორმაცია (რიგითი N, ხელშეკრ. N, მიმწოდებლის დასახელება, ვადები, შესყიდვის კოდები, თანხები) აისახება რეესტრში;
10. სახარჯი მასალა, საკანცელარიო და სამეურნეო საქონლის შეძენა ხდება მოთხოვნის საფუძველზე, შესყიდული საქონელი მიღება-ჩაბარების აქტით ბარდება ბრძანებით დანიშნულ პასუხისმგებელ პირს, რომელსაც მიჰყავს გაცემის აღრიცხვა და წარმოადგენს ყოველთვიურ ანგარიშს;

11. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია დირექტორის ბრძანების დაფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები რეგულირდება დადგენილი წესების თანახმად;

## **საგადასახადო ვალდებულებები**

12. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს დეკმაკა მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებაშია შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

12.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის დებულებათა თანახმად დღგ-ს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დებულებებით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი

კარაპეტ მკოიანი

30/9/24



**ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლისათვის**

**შპს დეკმაკა ს/კ 404537300**

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**  
**ვალუტა - ლარი**

|                                               | 31/12/2023       | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 64,426           | 98,080           | 63,771           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 52,536           | 123,432          | 96,998           |
| მარაგები                                      | 22,258           | 32,863           | 30,443           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 | <b>139,220</b>   | <b>254,375</b>   | <b>191,212</b>   |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                  | 13,738           | 17,127           | 20,516           |
| ძირითადი საშუალებები                          | 6,734,873        | 7,219,484        | 7,700,907        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              | <b>6,748,611</b> | <b>7,236,611</b> | <b>7,721,423</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>6,887,831</b> | <b>7,490,986</b> | <b>7,912,635</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 56,801           | 92,675           | 62,551           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 4,215            | 12,050           | 6,098            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | <b>61,016</b>    | <b>104,725</b>   | <b>68,649</b>    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |                  |                  |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)     | -848,223         | -693,977         | -1,026,252       |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები          | 7,675,038        | 8,080,238        | 8,870,238        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>6,826,815</b> | <b>7,386,261</b> | <b>7,843,986</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>6,887,831</b> | <b>7,490,986</b> | <b>7,912,635</b> |

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

| საქმიანობის შედეგები                              | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნეტო ამონაგები მომსახურების გაწევიდან             | 1,571,984         | 1,992,656         |
| გაყიდვების თვითღირებულება                         | -128,075          | -151,454          |
| <b>საერთო მოგება</b>                              | <b>1,443,909</b>  | <b>1,841,202</b>  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                          | -639,592          | -513,697          |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                        | -487,999          | -491,396          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი          | -470,423          | -499,389          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                     | <b>-1,598,014</b> | <b>-1,504,482</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                          | <b>-154,105</b>   | <b>336,720</b>    |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>            |                   |                   |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)           | -141              | -4,445            |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b> | <b>-154,246</b>   | <b>332,275</b>    |
| <b>მოგების გადასახადის ხარჯი</b>                  |                   |                   |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>     | <b>-154,246</b>   | <b>332,275</b>    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი         |                   |                   |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:            |                   |                   |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>        | <b>-154,246</b>   | <b>332,275</b>    |

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი





**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

**ვალუტა - ლარი**

| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                                       | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 370,029           | 827,446           |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | -                 | -                 |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | (405,200)         | (790,000)         |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                                              | <b>(35,171)</b>   | <b>37,446</b>     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 1,517             | (3,137)           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</b>                         | <b>98,080</b>     | <b>63,771</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                              | <b>64,426</b>     | <b>98,080</b>     |

**დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი**



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

|                                                     | 2023 წ    | 2022 წ    |
|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 7,386,261 | 7,843,986 |
| საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი                   | -154,246  | 332,275   |
| კაპიტალის გაზრდა                                    | -         | -         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)      | -405,200  | -790,000  |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში               | -         | -         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                           | -         | -         |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს      | 6,826,815 | 7,386,261 |

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი



## განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

### ზოგადი ნაწილი

შპს დეკმაკა ს/კ 404537300, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, რეგისტრირებულია 2013 წლის 12 დეკემბრიდან, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 404537300 .

კომპანიის წილები ეკუთვნით:

კარაპეტ მკოიან, 07001029771, 36 ცალი წილი, 36%

მარტუნ მკოიან, 07001001210, 32 ცალი, 32%

მანუელ მკოიან, 07001047361, 16 ცალი, 16%

ედუარდ მკოიან, 07001047358 16 ცალი, 16%

კომპანიის დირექტორია - კარაპეტ მკოიანი, 07001029771.

საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა მაღალი კლასის სასტუმრო (რესტორნით) მომსახურება 60 ნომრიან სასტუმროში, რომელიც მდებარეობს ძველ თბილისში, ისტორიულ ხარფუხში.

კომპანიის მომხმარებლები არიან როგორც ინდივიდუალური ტურისტები, რომლებიც ჯავშნიან გლობალური ელექტრონული სისტემების - booking.com და მსგავსი საშუალებით, ასევე ადგილობრივი სამოგზაურო სააგენტოები, რომლებიც ახდენენ საქართველოში ტურისტების ორგანიზებულ ჩამოყვანასა და განთავსებას. სააგენტო საქმიანობას შპს დეკმაკა არ ახორციელებს.

### სააღრიცხვო პრინციპები და მეთოდები

შპს დეკმაკა აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაუროს განმარტებით შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.



მპს დეკმაკა ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“-ის გამოყენებით.

მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აღრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საქიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „საქართველოს ბანკის“ მეშვეობით;
2. ნაღდი ფულით ანგარიშსწორება შეადგენს ბრუნვის არა უმეტეს 8%;
3. ყოველწლიურად, წლის დასაწყისში, დირექტორის ბრძნებით ინიშნებიან ანგარიშვალდებული პირები, რომელთაც ეკისრებათ სრული მატერიალური პასუხისმგებლობა;
4. საწარმო იშვიათად აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტით წარმოებული იშვიათი ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად კლასიფიცირდება აღიარებისათვის, რაც ნიშნავს, რომ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი გადაეცემა სუბიექტს.
5. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღიარდება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;
6. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;
7. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლუატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;
8. ცვთის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;
9. მიმწოდებლებთან საქონლის მიღება და საანგარიშსწორებო ურთიერთობა ხორციელდება ხელშეკრულებების საფუძველზე. შესაბამისი ინფორმაცია (რიგითი N, ხელშეკრ. N, მიმწოდებლის დასახელება, ვადები, შესყიდვის კოდები, თანხები) აისახება რეესტრში;
10. სახარჯი მასალა, საკანცელარიო და სამეურნეო საქონლის შეძენა ხდება მოთხოვნის საფუძველზე, შესყიდული საქონელი მიღება-ჩაბარების აქტით ბარდება ბრძანებით დანიშნულ პასუხისმგებელ პირს, რომელსაც მიჰყავს გაცემის აღრიცხვა და წარმოადგენს ყოველთვიურ ანგარიშს;



11. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია დირექტორის ბრძანების დაფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები რეგულირდება დადგენილი წესების თანახმად;

## საგადასახადო ვალდებულებები

12. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს დეკმაკა მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებაშია შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

12.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის დებულებათა თანახმად დღგ-ს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დებულებებით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი

30/9/24



კარაპეტ მკოიანი