

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
შპს „ენ არ სი ინტერნეიშენალ სერვისიზ წარმომადგენლობა საქართველოში“

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში

სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	31.12.2022	შენიშვნები
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	162,808	315,775	1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	996,304	770,632	2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი მარაგები	415,895	129,156	3
- მზა პროდუქცია	41,535	36,392	4
- სხვა	23,875	18,915	
საინვესტიციო ქონება	17,660	17,477	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		5,000	
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	16	5
ძირითადი საშუალებები	285,838	327,351	6
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1,902,392	1,584,322	
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	25,920	12,678	
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	91	7	
საგადასახადო ვალდებულებები	75		
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	7,404		
სულ ვალდებულებები	33,491	12,685	7
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,868,901		
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		1,571,637	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,868,901	1,571,637	8
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,902,392	1,584,322	

ფინანსური დირექტორი:

27 სექტემბერი 2024



ინგა გიორგაძე

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ვალუტა: ლარი
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023	
ნეტო ამონაგები	5,006,439	
საქონლის გაყიდვიდან	17,153	
საქონლის გაყიდვიდან (განთავისუფ.)	231,572	
მომსახურების გაწევიდან	41,104	
მომსახურების გაწევიდან (განთავისუფ.)	4,716,610	

9

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	156,835	
საწყისი მარაგები	36,392	
მარაგების შესყიდვა	274,385	
საბოლოო მარაგები	41,535	
საერთო მოგება	4,849,604	

10

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,899,483)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(43,194)	
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		
ოჯარის ხარჯი	(54,788)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,193,822)	
რეალიზებული მომსახურების დანახარჯები (საწვავი)	(112,406)	
სულ საოპერაციო ხარჯები	(4,303,693)	

11

საოპერაციო მოგება	545,910	
--------------------------	---------	--

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებზე	(22,616)	
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	39,805	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯან	563,100	
მოგების გადასახადი	-	
მოგება/(ზარალი)	563,100	

12

13

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	563,100	

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,571,637	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(265,836)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,868,901	

14

ფინანსური დირექტორი:

27 სექტემბერი 2024



ინგა გიორგაძე

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023	საანგარიშგებო პერიოდი 2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(134,698)	133,280
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივ	(134,698)	133,280
სავალუტო კურსის ეფექტი	(18,269)	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	315,775	182,495
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლო	162,808	315,775

ფინანსური დირექტორი:

ივანე

ინგა გიორგაძე

27 სექტემბერი 2024



სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ორგანიზაცია

სუბიექტი საფირმო სახელწოდება: შპს „ენ არ სი ინთერნეიშენალ სერვისიზ წარმომადგენლობა საქართველოში“

სამართლებრივი ფორმა: უცხოური საწარმოს ფილიალი

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204463865

რეგისტრაციის ნომერი, 06/8(4)-144; 17/09/2004

მარეგისტრირებელი ორგანო: კრწანისი-მთაწმინდის სასამართლო

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ნუცუბიძის ქ., №1 (ნაკვეთი №25/15)

დამფუძნებელი:

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 01011020379, მარინე ვაშაკიძე

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობა: ნავთობის დაღვრაზე რეაგირება და საგანგებო-სახანძრო სიტუაციების მართვა

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმომადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების

რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2023	31 დეკ 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844
1 GBP/GEL	3.4228	3.2581

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ – კანონი) მე-3 მუხლის მე-8 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტისა და მე-15 პუნქტის თანახმად, მესამე კატეგორიების საწარმოები და მესამე კატეგორიის ჯგუფები ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებენ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. თუ სუბიექტი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს ან მესამე კატეგორიის ჯგუფის მშობელ საწარმოს, კანონის 28-ე მუხლის მე-12 პუნქტის მიხედვით, მას ევალება დაუყოვნებლივ, მაგრამ არაუგვიანეს 2024 წლის 1 ოქტომბრისა, მსს ფასს-ით მომზადებული 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სამსახურისთვის წარდგენა. საწარმოს მიერ სამსახურში წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სულ მცირე უნდა მოიცავდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან, საწარმოს შეუძლია ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ნებაყოფლობით წარდგენა. სუბიექტის მიერ ანგარიშგების ასეთი ფორმით წარდგენა ჩაითვლება კანონის მოთხოვნების შესრულებად.

აღრიცხვა წარმოებს სპეციალურ პროგრამაში - ორისი. ამავე პროგრამის ბაზაზე ხდება ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს მთავარი ბუღალტერი, ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

კომპანიას აქვს კომპიუტერული პროგრამა, ცვეთა ერიცხება შემცრებადი ნაშთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, თუმცა მას ბალანსზე ერიცხება სმფ, რომელსაც აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს18 მოთხოვნათა შესაბამისად.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საღაროს ოპერაციების აღრიცხვა

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით.

საღაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად, ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორება ხდება ხელშეკრულების საფუძველზე და აღირიცხება თვითღირებულებით. ამასთან, ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის გადაიხედება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში/ზარალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

3. სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

დამატებული ღირებულების გადასახადი კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საერთაშორისო ხელშეკრულების საფუძველზე განთავისუფლებულია დღგ-საგან, ხოლო მცირე ოდენობით საქონლის რეალიზაცია და სხვა მომსახურებები საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

მოგების გადასახადი 2017 წლის პირველი იანვრიდან გაიანგარიშება ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად (ამასთან, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საერთაშორისო ხელშეკრულების საფუძველზე განთავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან)

საშემოსავლო გადასახადი

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

აქტივები

ფული და ექვივალენტები (1)

	31.12.2023 დებიტი	31.12.2023 კრედიტი	ზრუნვა/ დებიტი	ზრუნვა/კ რედიტი	31.12.2022 დებიტი	31.12.2022 კრედიტი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში			435	436	1	
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში USD						
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში EURO						
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში GBP						
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	159,895		6,490,608	6,340,942	10,229	
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2913		1,458,360	1,760,992	305,545	
ჯამი	162,808		7,949,403	8,102,370	315,775	

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (2)

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	996,304	770,603
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		29
ჯამი	996,304	770,632

შედგება მოთხოვნებისგან საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები, გაცემული სესხები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი (3)

	31.12.2023	31.12.2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	64,324	129,156
გაცემული სესხი	282,387	
სესხზე დარიცხული მისაღები პროცენტი	20,888	
გაცემულ სესხზე დარიცხული მოგების გადასახადი	48,295	
ჯამი	415,895	129,156

აერთიანებს მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილ ავანსებს, გაცემულ სესხს და სესხზე დარიცხულ მისაღები პროცენტის თანხებს. ასევე მოიცავს გაცემულ სესხზე დარიცხულ და ბიუჯეტში გადახდილ მოგების გადასახადის თანხას, რომელიც არ მონაწილეობს საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალის ფორმირებაში

მარაგები (4)

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	18,872	9,422
საწვავი	17,660	17,477
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	5,003	9,493
ჯამი	41,535	129,156

აერთიანებს სარეალიზაციო საქონელს და სასაქონლო მარაგებს, აგრეთვე საწვავს რომელსაც კომპანია იყენებს საკუთარი მოხმარებისთვის

არამატერიალური აქტივები (5)

	31.12.2023	31.12.2022
კომპიუტერული პროგრამა ორისი	13	16
ჯამი	13	16

ძირითადი საშუალებები (6)

	31.12.2023 დებიტი	31.12.2023 კრედიტი	ბრუნვა/ დებიტი	ბრუნვა/კ რედიტი	31.12.2022 დებიტი	31.12.2022 კრედიტი
მანქანა-დანადგარები (ნავთობის დაღვრაზე რეაგირების აღჭურვილობა)	108,573			9,585	118,159	
ოფისის აღჭურ-ბა(კომპ. და სხვა ტექნიკა)	51,986		4,271	13,941	61,656	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1,717		887	508	1,337	
სატრანსპორტო საშუალებები	75,618			18,374	93,992	
სხვა ძირითადი საშუალებები	47,944			4,263	52,207	
ჯამი	285,838		5,158	46,671	327,351	

აერთიანებს ძირითად საშუალებებს ჯგუფების მიხედვით. ბრუნვაში ნაჩვენებია ძირითადი საშუალებების შემოსვლა, გასვლა/ცვეთა. ნაშთები მოცემულია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით

ვალდებულებები (7)

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	25,920	12,678
საგადასახადო ვალდებულებები	75	-
ვალდებულებები თანამშრომლ. მიმართ	91	7
სხვა ვალდებულებები	7,404	-
ჯამი	33,491	12,685

ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს მომსახურება/მოწოდებიდან, საგადასახადო და თანამშრომლების მიმართ ვალდებულებებს, ასევე სხვა ვალდებულებებს სათავო ოფისის მიმართ

კაპიტალი (8)

	31.12.2023	31.12.2022
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	1,868,901	-
კაპიტალის სხვა კომპონენტები (სხვა რეზერვები და დაფინანსება)		1,571,637
ჯამი	1,868,901	1,571,637

კაპიტალში სხვა რეზერვები/დაფინანსების საბუღალტრო ანგარიშზე რიცხული თანხები გადატანილია გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე

საოპერაციო შემოსავლები - ნეტო ამონაგები (9)

	თანხა
შემოსავალი საქონელი/მომსახურების რეალიზიციიდან	58,257
შემოსავალი საქონელი/მომსახურების რეალიზაციიდან საერთ. ხელშეკრ-ით (განთავისუფ.)	4,948,182
ჯამი	5,006,439

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (10)

	თანხა
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	156,835
ჯამი	156,835

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიდში გაწეული ხარჯები ასეთია: (11)

	თანხა
საკანცელარიო საქონელი	2,402
შრომის ანაზღაურება	2,899,484
სამედიცინო მომსახურება	12,395
დანამატი შრომის ანაზღ.	3,289
სოც. დანარიცხები - საპენსიო ფონდი	29,575
საიჯარო ქირა	54,788
კომუნალური ხარჯი	7,380

საწვავის ხარჯი	112,406
უსაფრთხოების აღჭურვილობა	39,958
კომუნიკაციის ხარჯები	22,582
ინტერნეტის ხარჯი	25,904
პირველადი სამედ. დახმარების საშ-ბი	846
რემონტის ხარჯი	2,100
დაზღვევა	134,347
კომპიუტერის, საოფისე ტექნიკის ხარჯები	1,297
ბაზების სამეურნეო ინსტრუმენტი-ინვენტარი	9
საკონსულტაციო ხარჯები	149,692
ცვეთა და ამორტიზაცია	43,194
სხვა საგადასახადო ხარჯი	3,059
საბანკო მომსახურების ხარჯი	3,750
ტექნიკის შეკეთება-მომსახურება, ნაწილები	123,718
ტრენინგის ხარჯი	126,920
ტექნიკის იჯარა	1,312
სხვა საერთო ხარჯი	7,613
კვების ხარჯი	136,294
სამივლინებო (ნორმის ზევით)	1,484
სამივლინებო (ნორმის ფარგლებში)	4,222
სასტუმრო, ბილეთების ხარჯი	53,176
სამეურნეო ხარჯი	9,874
განბაჟება-ტრანსპორტირების ხარჯი	10,082
ა/მანქანის მოვლა-შეკეთება-ნაწილები	36,474
ბაზების მოწყობა-მომსახურება	209,378
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	32,568
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1911
ფინანსური ხარჯი	209
ჯამი	4,303,693

წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან (12)

	შემოსავალი/დანაკარგი
შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	13,846
დანაკარგი კურსთაშორის სხვაობიდან	(30,476)
დანაკარგი კონვერტაციიდან	(5,986)
ჯამი	(22,616)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ზარალი) (13)

	შემოსავალი/ზარალი
საპროცენტო შემოსავალი	20,889
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22,260

ჯამი

39,805

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, და შემოსავალ/ზარჯს ძირითადი საშ-ის რეალიზაციიდან

კაპიტალის მოძრაობა (14)

ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,571,637
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	563,100
განაწილება მესაკუთრეზე	(265,836)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,868,901

4. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიას დაკავშირებულ მხარედ განიხილავს დამფუძნებელს/სათავო ოფისს., ასევე კომპანიას აქვს სავაჭრო ურთიერთობები დაკავშირებული კომპანიებთან, რომელთაც იგი აწოდებს საკუთარ პროდუქციას/მომსახურებას და ასევე ყიდულობს მათგან ნედლეულსა და მასალებს.

5.

მენეჯმენტისათვის ხელფასის სახით გადახდილი თანხები

წელი 2023

მენეჯმენტის ხელფასი

232,739

ჯამი

232,739

6. შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.