

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ონიქს როუდი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2017 წლის 27 იანვარს.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, დაბა ლენტეხი, თამარ მეფის ქუჩა №35.

საიდენტიფიკაციო კოდი: 434067109

კომპანია ყავს ერთი დამფუძნებელი და დირექტორი.

-საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საქართველოს ტერიტორიაზე სახიდე გადასასვლელების პროექტირება, მშენებლობა, რეაბილიტაცია, მიწის ვაკისის ჩაწვევების საწინააღმდეგო პრევენციული ღონისძიებების განხორციელება, საერთო სარგებლობის საავტომობილო გზების მოვლა-შენახვა, მათი პერიოდული შეკეთება, რეაბილიტაცია, მოდერნიზაცია, რეკონსტრუქცია და მშენებლობა, სხვადასხვა დანიშნულების შენობა-ნაგებობების მშენებლობა, წყალმომარაგების, კანალიზაციისა და სანიაღვრე სისტემების მშენებლობა-რეაბილიტაცია.

- საგზაო-სამშენებლო ტექნიკით მომსახურება.

- სამშენებლო მასალების წარმოება და რეალიზაცია.

– სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

- ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საწარმოს დირექტორი.

ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

-ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა – ელექტრონული ფორმა.

-საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და საქართველოს კანონი “ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის” შესაბამისად მოქმედი ანგარიშთა გეგმას. შიდა ანგარიშგების საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვე-ანგარიშები.



ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

– ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს;

– ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

– ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;

– ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

-საწარმო ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან;

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

– შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის;

– ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

– არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

– სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს,



ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

- მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;
- 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;

მოთხოვნების აღრიცხვა

- ასეთი ტიპის აქტივები წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას.

ვალდებულებების აღრიცხვა

- ვალდებულებები წარმოიშვება საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლების მიმართ, როგორც რეზიდენტი პირების, ასევე უცხოური კომპანიების მიმართ, რომლებიც წარმოადგენენ ძირითად მომწოდებლებს.

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- საწარმოს საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 10 921 ლარს.
- კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით.

ინვესტიციების აღრიცხვა

- მიმდინარე ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით;
- გრძელვადიანი ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით.

შემოსავლების აღრიცხვა

- შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.



– მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

ხარჯების აღრიცხვა

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი – ფუნქციური დანიშნულებით.

ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისათვის

საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები/განაცემები, რომლებიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, ასევე სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები აღირიცხება გამიჯნულად ამ მიზნისათვის გახსნილ სუბანგარიშებზე.

მოგება-ზარალი:

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

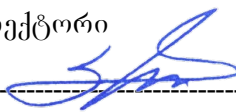
- დივიდენდების გასაცემად;
- საწარმოს რეინვესტირებისათვის;
- სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.
- მოგების განაწილება და დაბეგვრა ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98-ე მუხლის საფუძველზე.

მოგების გადასახადი:

- მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

შპს „ონიქს როუდი“-ს დირექტორი

კობა ონიანი



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
355	53273	80851
1414944	1271833	989294

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

1105257	1601382	390536
---------	---------	--------

მარაგები

21326	44492	45286
-------	-------	-------

მზა პროდუქცია

0	0	0
---	---	---

სხვა

21326	44492	45286
-------	-------	-------

საინვესტიციო ქონება

0	0	0
---	---	---

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

0	0	1907
---	---	------

ბიოლოგიური აქტივები

0	0	0
---	---	---

თვითღირებულების მოდელით

0	0	0
---	---	---

გადაფასების მოდელით

0	0	0
---	---	---

გუდვილი

0	0	0
---	---	---

სხვა არამატერიალური აქტივები

0	0	0
---	---	---

ძირითადი საშუალებები

91887	208851	248754
-------	--------	--------

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

0	0	0
---	---	---

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

0	0	0
---	---	---

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

0	0	0
---	---	---

სულ აქტივები

2633769	3179831	1756628
---------	---------	---------

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება

0	0	0
---	---	---

სავაჭრო ვალდებულებები

1289468	891906	932340
---------	--------	--------

ანარიცხები

0	0	0
---	---	---

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

51319	0	0
-------	---	---

საგადასახადო ვალდებულებები

0	0	19959
---	---	-------

გამომუშავებული შემოსავალი

0	0	0
---	---	---

მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

17510	0	0
-------	---	---

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

0	300000	0
---	--------	---

მიღებული გრანტები

0	0	0
---	---	---

სხვა ვალდებულებები

1264551	1663433	390287
---------	---------	--------

სულ ვალდებულებები

2622848	2855339	1342586
---------	---------	---------

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის

შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')

0	0	0
---	---	---

საემისიო შემოსავალი

0	0	0
---	---	---

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

0	0	0
---	---	---

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

10921	324492	414042
-------	--------	--------

გადაფასების რეზერვი

0	0	0
---	---	---

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები

0	0	0
---	---	---

სულ საკუთარი კაპიტალი

10921	324492	414042
-------	--------	--------

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

2633769	3179831	1756628
---------	---------	---------

სულ მოკლევადიანი აქტივები

795633	2970980	989294
--------	---------	--------

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

1314751	2555339	932340
---------	---------	--------



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	2285895	4552341
საქონლის გაყიდვიდან	472330	226115
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	1757002	4143975
სხვა	56563	182251
გაყიდვების თვითღირებულება	-2202027	-4223817
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	83868	328524
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	420768	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-46011	-126505
ცვეტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-32737	-39902
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-32090	-24120
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-621068	-73287
სულ საოპერაციო ხარჯები	-311138	-263814
საოპერაციო მოგება	-227270	64710
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-180878
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-227270	-116168
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-227270	-116168



სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-227270	-116168
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	324492	414042
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-44582
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-86301	71200
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	10921	324492

