ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ეაგლე"-ს (ს/კ: 234243226)

საანგარიშგებო პერიოდი: 01.01.2023წ.-31.12.2023წ.

ანგარიშის შედგენის თარიღი: 30 სექტემბერი 2024წ.

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეაგლე“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მარნეულის რაიონი, ს. ყიზილაჯლო,. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით, თიხის ჭურჭლით, ფაიფურით და სამზარეულოს საკუთნოებით.

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. კომპანია დაფუძნდა 2009 წლის 11 სექტემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 33%- იანი წილის მფლობელია ნაზიმ კურბანოვი 28001062530, 34%-იანი წილის მფლობელია ფახრად მამედოვი 28001000933 და 33%-იანი წილის მფლობელი ასლიდარ ალახვერდიევი 28001030199, კომპანიის დირექტორი არის ფახრად მამედოვი 28001000933.

შპს „ეაგლე“ -ს მიერ წარმოდგენილი 2023 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “ფასს-ები”), შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდგომში - “ბასს-ები”) და მათი ინტერპრეტაციების ჩათვლით, ყველა არსებით ასპექტში. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობა /ბალანსი/.....
2. საქმიანობის შედეგები /მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება/.....
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები .....

შპს ეაგლე ს/ნ 234243226
ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2023 წ.	31/12/2022 წ.	31/12/2021 წ.
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივ	109118	150888	78203
სავაჭრო მოთხოვნები	23995	63979	235241
გადახდილი ავანსები დ	181611		
მარაგები			
- მზა პროდუქცია			
- სხვა სასაქონლო მატე	1798773	1886768	1215976
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2113497	2101635	1529420
ვალდებულებები			
ლიზინგის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები		88706	48606
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებ	157973	26000	24582
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალ	419928		319000
გრძელვადიანი სასესხო	1292478	1206366	333612
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	5042		
სულ ვალდებულებები	1875421	1321072	725800
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება	238076	780563	803620
გადაფასების რეზერვი			
დამატებითი შენატანი საკუთარ კაპიტალში			
სულ საკუთარი კაპიტალ	238076	780563	803620
სულ საკუთარი კაპიტალ	2113497	2101635	1529421

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2023 წელი	2022 წელი

	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	416129	712134
მომსახურების გაწევიდან		
საქონლის გაყიდვიდან	2063925	2002644

სასაქონლო მატერიალურ	(1647796)	(1290510)
საერთო მოგება	416129	712134
დასაქმებულთა ანაზღაუ	(66936)	0.00
ამორტიზაცია	0.00	0.00
იჯარის ხარჯი	(44107)	(38757)
ადმინისტრაციული და	(35362)	(246008)
სულ საოპერაციო ხარჯებ	(146406)	(284765)
საოპერაციო მოგება	269723	427369
(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(29182)	0
სხვა	(3623)	
საპროცენტო	(242674)	0
მოგება/(ზარალი)	(5756)	427369
სხვა სრული შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსა	(5756)	427369
კაპიტალი საწყისი ნაშთი	780563	803620
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დ		(401052)
სხვა ცვლილებები გაუნა	(536732)	
გასული პერიოდის შეცდომების გასწორება		
კაპიტალი საანგარიშგებო	238076	780563

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2023 წ.	2022 წ.
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	230086	72685
სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(242674)	
ეფექტი	(29182)	
ფულსა და ფულის		
ეკვივალენტები წლის	150888	78203
ეკვივალენტები წლის ბოლოს	109118	150888

დირექტორი: [illegible]

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. **ბიზნეს გარემო**

   კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. **მომზადების საფუძვლები**

   წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და მოიცავს 2023 კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

   ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. **სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა**

   კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსი	
	203 წლის ბოლოს	2022 წლის ბოლოს
1 აშშ დოლარი /USD/	2.6894	2.7020
1 ევრო /EUR/	2.9753	2.8844

4. <u>მოგების გადასახადი</u>

მოგების გადასახადი მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით". დაბეგვის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

5. <u>ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები</u>

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით - თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ბალანსში აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყობა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით შესაბამისი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

6. <u>ამონაგების აღიარება</u>

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით, თიხის ჭურჭლით, ფაიფურით და სამზარეულოს საკუთნოებით. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, კერძოდ მომსახურების რეალიზაციის საფუძველზე, ამონაგების ფორმირება ხდება მომსახურების გაუქმების მიხედვით ყოველი დასრულებული თვის მონაცემებზე დაყრდნობით.

შემოსავალის ცხრილი

ლარი	2023	2022
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	-	-
სულ:	-	-

7. <u>ხარჯების აღიარება</u>

ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

8. <u>საგადასახადო ვალდებულება</u>

საგადასახადო ვალდებულება აღირიცხება იმ თანხით რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ოპერაციებზე.

9. <u>სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</u>

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს.

<u>კომპანიის მარაგები მოიცავს იმ მარაგებს, რაც საჭიროა კომპანიის მუშაობისთვის.</u>

დასახელება	2023	2022
საქონელი	1798773	1886768
<u>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</u>	<u>1798773</u>	<u>1886768</u>

10. <u>სავაჭრო მოთხოვნები</u>

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

<u>კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადი საქმიანობიდან - ----------</u>

დასახელება	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23995	63979
<u>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</u>	<u>23995</u>	<u>63979</u>

11. <u>სავაჭრო ვალდებულება</u>

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

<u>კომპანიის ვალდებულებები წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან და აერთიანებს საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.</u>

დასახელება	2023	2022
საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურ. წარმოქმნ. ვალდებულება	-	88706
<u>სულ სავაჭრო ვალდებულება</u>	-	<u>88706</u>

12. <u>დამატებული ღირებულების გადასახადი</u>

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის" საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის" საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

13. <u>დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები</u>

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

14. <u>ფულადი სახსრები</u>

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს:

<u>ს.ს თიბისი ბანკში, ს.ს. საქართველოს ბანკში, სს ვითიბი ბანკი, სს პაშა ბანკი.</u>

დასახელება	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	108,275	150710
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარიშზე	843	178
<u>სულ ფულადი სახსრები</u>	<u>109118</u>	<u>148228</u>

15. <u>ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ</u>

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

<u>**გარემოს დაცვის საკითხები.**</u> საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

შპს „ეაგლე"-ს დირექტორი