

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

შპს ოცნება

ფინანსური ანგარიშგება

2023

წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

2023 წელი

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს "ოცნება"
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	4	4,242,301	3,136,539
სხვა შემოსავლები		765,741	723,244
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(81,097)	630,634
მარაგის შემენა		(1,836,676)	(2,117,416)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(438,143)	(282,055)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(312,719)	(73)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5	(771,001)	(672,798)
საგადასახადო ხარჯი		(85,325)	(74,268)
სხვა ხარჯი	6	(44,003)	(55,842)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,439,079	1,287,965
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(27,042)	(175,316)
ფინანსური ხარჯი		(564,369)	(651,319)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		847,668	461,330
მოგების გადასახადი		(870)	(5,118)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		846,798	456,212

დირექტორი

რაულ გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

შპს "ოცნება"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	10,558,085	9,516,432
არამატერიალური აქტივები	8	6,323	5,645
სულ გრძელვადიანი აქტივი		10,564,408	9,522,076
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	1,603,898	1,522,802
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	4,526,808	5,973,292
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		11,594	24,602
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	86,655	566,349
სულ მიმდინარე აქტივები		6,228,955	8,087,044
სულ აქტივები		16,793,363	17,609,120
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		61,890	61,890
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		12,838,403	11,991,605
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,900,292	12,053,495
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	2,819,561	4,483,403
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,819,561	4,483,403
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	932,023	964,054
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		80,230	59,211
ვალდებულება პერსონალთან		61,256	48,958
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,073,509	1,072,222
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,793,363	17,609,120

დირექტორი

რაულ გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

შპს "ოცნება"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2021 წაშთი	13,539	11,541,007	11,554,545
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	48,351		48,351
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		456,212	456,212
გაცემული დივიდენდი		(5,613)	(5,613)
31.12.2022 წაშთი	61,890	11,991,605	12,053,495
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		846,798	846,798
გაცემული დივიდენდი			-
31.12.2023 წაშთი	61,890	12,838,403	12,900,292

დირექტორი

რაულ გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

შპს "ოცნება" ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,083,985	4,687,617
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,978,152)	(5,749,045)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(832,134)	(566,550)
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</u>	<u>2,273,699</u>	<u>(1,627,978)</u>
გადახდილი გადასახდები	(850,331)	(158,911)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	1,423,368	(1,786,889)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,423,368	(1,786,889)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	378,786	-
სესხის დაფარვა	(1,663,842)	(1,029,634)
პროცენტის დაფარვა	(587,840)	(657,153)
პროცენტის მიღება	-	9,216
საპროცენტო შემოსავლები	1,378	
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	14,459	63,982
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(46,001)	(266,102)
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(1,903,062)</u>	<u>(1,879,691)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(479,694)	(3,666,580)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	566,349	4,232,929
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	86,655	566,349

დირექტორი

რაულ გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

**ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და
განმარტებითი შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოცნება შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის, ბათუმი, ტაბიძის 4 ა საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, ტაბიძის 4ა. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა მოსაკირწყელი ქვების წარმოება-რეალიზაცია, ქონების იჯარით გაცემა, მოსაპირკეთებელი მასალების რეალიზაცია, ხის და ლითონის კარების წარმოება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით საწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო- რისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საანგარიშგებო ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე განმარტებულია შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში

ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მიყიდველს სა- ქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (სხვა საწარმოდან) მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენ- ტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი

გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდე- ბულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასა- რგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვე- თები:

შენობა ნაგებობები	-1,3 -5 %
მანქანა დანადგარები	-10-15%
საოფისე აღჭურვილობა	-20-50%
ავეჯი და მოწყობილობები	-15-35%
სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-20%

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სახით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. ანალოგიურად, გადაფასების შემცირებად განიხილება გადაფასებულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვა- და, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცე- მული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტი- ზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6 მარაგი

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

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება

გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურებ- ბის ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო- აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მო- ცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ამონაგები

დასახელება	2022 წელი	2022 წელი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,242,301	3,136,539
ჯამი:	4,242,301	3,136,539

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
რეკლამის ხარჯი	100,295	120,265
საიჯარო მომსახურება	16,242	15,826
ტრანსპორტირების ხარჯი		6,142
საკონსულტაციო ხარჯი	16,651	111,364
კომუნალური მომსახურება	57,514	46,650
კომუნიკაციის ხარჯი	8,805	7,670
დაზღვევის ხარჯი	16,919	10,190
სხვა მომსახურების ხარჯი	554,575	354,691
ჯამი:	771,001	672,798

6. სხვა ხარჯები

დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი		22,188
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	44,003	33,654
ჯამი:	44,003	55,842

7. ძირითადი საშუალებები

შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
მიწის ნაკვეთი	2,447,486	165,000	-	2,282,486
შენობა	41,527	507,447	1,619,562	1,153,643
დაუმთავრებელი მშენებლობა	6,501,071	1,621,589	111,829	4,991,311
ნაგებობები	27,308	3,873	-	23,435
მანქანა დანადგარები	19,500	-	-	19,500
ოფისის აღჭურვილობა	2,518,597	742,288	33,586	1,809,895
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	187,406	135,582	6,513	58,337
სატრანსპორტო საშუალებები	285,604	44,986	25,234	265,852
ძალოვანი ტრანსფორმატორები	641,018	66,958	223,046	797,106
იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	2,069	2,069	-	-
მცირე ფასიანი ძირითადი საშუალებები/ინვენტარი	5,020	2,695	4,797	7,122
ჯამი:	12,676,606.50	3,292,488.02	2,024,566.15	11,408,684.63

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2023	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2022
შენობა	906,936	111,126	12,873	808,683
ნაგებობები	9,267	859	-	8,407
მანქანა დანადგარები	4,807	1,299	-	3,508
ოფისის აღჭურვილობა	778,883	130,973	26,832	674,742
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	24,461	9,357	2,161	17,266
სატრანსპორტო საშუალებები	130,808	31,040	17,062	116,830
იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	261,266	26,276	22,233	257,222
მცირე ფასიანი ძირითადი საშუალებები/ინვენტარი	87	87	-	-
ძალოვანი ტრანსფორმატორები	2,006	1,193	4,782	5,595
ჯამი:	2,118,522	312,211	85,942	1,892,253
საბალანსო ღირებულება	10,558,085			9,516,432

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
სხვა არამატერიალური აქტივი	42,851	1,186		41,665
ჯამი:	42,851	1,186	-	41,665

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
სხვა არამატერიალური აქტივი	36,529	508.15		36,020
ჯამი:	36,529	508	-	36,020
საბალანსო ღირებულება	6,323			5,645

9. მარაგი

დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
ხარჯად აღიარებული მარაგი	6,030,143	2,117,416
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	1,522,802	892,168
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	1,603,898	1,522,802

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	4,526,808	5,375,944
ჯამი:	4,526,808	5,375,944

11. ფულადი სახსრები

დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	79,657	47,647
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	1,075	511,080
ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	5,923	7,622
ჯამი:	86,655	566,349

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
გრძელვადიანი სესხები	2,819,561	4,483,403
ჯამი:	2,819,561	4,483,403

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	932,023	388,540
ვალდებულება პერსონალთან	61,256.07	48,958
ჯამი:	993,279	437,498

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

შპს "ოცნება"
სრული შემოსავლების ანაგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	4	4,242,301	3,136,539
სხვა შემოსავლები		765,741	723,244
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(81,097)	630,634
მარაგის შემენა		(1,836,676)	(2,117,416)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(438,143)	(282,055)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(312,719)	(73)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5	(771,001)	(672,798)
საგადასახადო ხარჯი		(85,325)	(74,268)
სხვა ხარჯი	6	(44,003)	(55,842)
შოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,439,079	1,287,965
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(27,042)	(175,316)
ფინანსური ხარჯი		(564,369)	(651,319)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		847,668	461,330
მოგების გადასახადი		(870)	(5,118)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		846,798	456,212

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



რაულ გაბაიძე

ლალი შარაშიძე

შპს "ოცნება"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები			
არამატერიალური აქტივები	7	10,558,085	9,516,432
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8	6,323	5,645
		10,564,408	9,522,076
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	1,603,898	1,522,802
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	4,526,808	5,973,292
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		11,594	24,602
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	86,655	566,349
სულ მიმდინარე აქტივები		6,228,955	8,087,044
სულ აქტივები		16,793,363	17,609,120
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		61,890	61,890
გაუქმებული მოგება-ზარალი		12,838,403	11,991,605
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,900,292	12,053,495
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	2,819,561	4,483,403
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,819,561	4,483,403
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საეკრო და სხვა ვალდებულებები	13	932,023	964,054
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		80,230	59,211
ვალდებულება პერსონალთან		61,256	48,958
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,073,509	1,072,222
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,793,363	17,609,120

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

რაულ გაბაიძე

ლალი შარაშიძე



შპს "ოცნება"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2021 წაშთი	13,539	11,541,007	11,554,545
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	48,351		48,351
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		456,212	456,212
გაცემული დივიდენდი		(5,613)	(5,613)
31.12.2022 წაშთი	61,890	11,991,605	12,053,495
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		846,798	846,798
გაცემული დივიდენდი			-
31.12.2023 წაშთი	61,890	12,838,403	12,900,292

დირექტორი

რაულ გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე



შპს "ოცნება"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტები მიღებული ფულადი სახსრები	6,083,985	4,687,617
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,978,152)	(5,749,045)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(832,134)	(566,550)
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</u>	<u>2,273,699</u>	<u>(1,627,978)</u>
გადახდილი გადასახდელები	(850,331)	(158,911)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	1,423,368	(1,786,889)
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>1,423,368</u>	<u>(1,786,889)</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	378,786	-
სესხის დაფარვა	(1,663,842)	(1,029,634)
პროცენტის დაფარვა	(587,840)	(657,153)
პროცენტის მიღება	-	9,216
საპროცენტო შემოსავლები	1,378	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	14,459	63,982
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(46,001)	(266,102)
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(1,903,062)</u>	<u>(1,879,691)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(479,694)	(3,666,580)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	566,349	4,232,929
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	86,655	566,349

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

რაულ გაბაიძე

ლალი შარაშიძე

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	932,023	388,540
ვალდებულება პერსონალით	61,256 07	48,958
ჯამი:	993,279	437,498

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

