შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„კრისტალ ორთაჭალა“

ს/ნ 406442835

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

გენერალური დირექტორი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ... 3

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ... 5

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ... 7

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება ... 9

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ... 11

1. ზოგადი ინფორმაცია ... 11

2. მომზადების საფუძველი ... 11

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა ... 12

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა ... 13

5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ ... 21

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები (შენიშვნა 1) ... 23

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (შენიშვნა 2) ... 23

8. მარაგები (შენიშვნა 3) ... 23

9. ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4) ... 24

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (შენიშვნა 5) ... 24

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 6) ... 25

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (შენიშვნა 7) ... 25

13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ... 25

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2023
აქტივები		**17,365,091**
გრძელვადიანი აქტივები		**4,956,676**
ძირითადი საშუალებები	4	2,052,474
არამატერიალური აქტივები		
გრძელვადიანი ინვესტიციები		
გრძელვადიანი მოთხოვნები	2	2,904,202
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**4,956,676**
მიმდინარე აქტივები		**1,718,946**
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	1,718,946
სავაჭრო მოთხოვნები		
მარაგები	3	**10,689,469**
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		302,094
დაუმთავრებელი მშენებლობა		10,387,375
სხვა მიმდინარე აქტივები		**12,408,415**
სულ აქტივები		**17,365,091**
ვალდებულებები და კაპიტალი		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		4,998,591
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**4,998,591**
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5	211,937
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**211,937**
სულ ვალდებულებები		**5,210,528**
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		12,024,914
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		129,649
სულ კაპიტალი		**12,154,563**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**17,365,091**

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		**4,931,309**
ძირითადი საშუალებები		2,052,474
არამატერიალური აქტივები		
გრძელვადიანი ინვესტიციები		
გრძელვადიანი მოთხოვნები		2,878,835
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**4,931,309**
მიმდინარე აქტივები		**2,046,407**
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		302,094
ფული და ფულის ეკვივალენტები		1,718,946
სავაჭრო მოთხოვნები		
სხვა მოთხოვნები - პროცენტები		25,367
მარაგები		**10,387,375**
მზა პროდუქცია		
დაუმთავრებელი მშენებლობა		10,387,375
სხვა მიმდინარე აქტივები		**12,433,782**
სულ აქტივები		**17,365,091**
ვალდებულებები და კაპიტალი		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		4,998,591
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**4,998,591**
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები		211,937
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**211,937**
სულ ვალდებულებები		**5,210,528**
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		12,024,914
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		129,649
სულ კაპიტალი		**12,154,563**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**17,365,091**

გენერალური დირექტორი

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2023
ნეტო ამონაგები		**870,118**
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		870,118
სხვა		
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		
საერთო მოგება		**870,118**
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(257,770)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(838)
საპროცენტო შემოსავალი		25,367
საპროცენტო ხარჯი		(37,953)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(328,985)
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(600,179)**
საოპერაციო მოგება		**269,939**
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		3,436
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) ბანკის საკომისიო		(143,726)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		**129,649**
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		**129,649**

გენერალური დირექტორი

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2023
ნეტო ამონაგები		**870,118**
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		870,118
სხვა		
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		
საერთო მოგება		**870,118**
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(257,401)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(838)
საპროცენტო შემოსავალი		25,367
საპროცენტო ხარჯი		(37,953)
მარკეტინგის ხარჯი		(144,744)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(184,610)
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(600,179)**
საოპერაციო მოგება		**269,939**
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		3,436
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) ბანკის საკომისიო		(143,726)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		**129,649**
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		**129,649**

გენერალური დირექტორი

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**2023**
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	872931
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-1146691
სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	60585
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**-213175**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ინვესტიციები	
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	
მიღებული პროცენტი	
მიღებული დივიდენდები	
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**0**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4998591
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმ. ვალდ-ის გადახდა	
სესხის გაცემა	-2879354
გაცემული სესხის დაბრუნება	
სესხის ძირის გადახდა	
სესხის პროცენტი + საკომისიო	-187858.5
გადახდილი გადასახადები	
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	**1931379**
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	742
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1718204
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	0
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	**1718946**

გენერალური დირექტორი

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	872931
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-1146691
სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	60585
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**-213175**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ინვესტიციები	
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	
მიღებული პროცენტი	
მიღებული დივიდენდები	
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**0**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4998591
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმ. ვალდ-ის გადახდა	
სესხის გაცემა	-2879354
გაცემული სესხის დაბრუნება	
სესხის ძირის გადახდა	
სესხის პროცენტის გადახდა + საკომისიო	-187858.5
გადახდილი გადასახადები	
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	**1931379**
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	742
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1718204
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	**0**
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	**1718946**

გენერალური დირექტორი

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	**დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება**	**სარეზერვო კაპიტალი**	**სულ**
1 იანვარი, 2023	-	**0**		**0**
მოგება წლის განმავლობაში	-	129649	-	129649
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	12024914		-	12024914
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	**12024915**	**129649**	-	**12154563**
მოგება წლის განმავლობაში		0		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2024	-		-	

გენერალური დირექტორი

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2023	-	**0**		**0**
მოგება წლის განმავლობაში	-	129649	-	129649
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	12024914		-	12024914
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	**12024915**	**129649**	-	**12154563**

გენერალური დირექტორი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კრისტალ ორთაჭალა“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „„კრისტალ ორთაჭალა“ ს/კ (406442835) დაარსდა 2023 წლის 05 ოქტომბერს, მარეგისტრირებელი ორგანო - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ბოჭორმის ქ.N23.

კომპანიის დირექტორები არიან:

გენერალური დირექტორი - ვანო ლომიძე, 01030005484

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

შპს „კრისტალ ბილდინგი“ ს.ნ 406163431.

შპს „კრისტალ ორთაჭალა“ არის სამშენებლო კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობაა: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა - ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 41200.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის **(მსს ფასს)** შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია **ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით** - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია **ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.**

მსს ფასს–ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 10 სექტემბერს.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად, ამიტომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში სამუშაო და წარდგენის ვალუტა:

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქი

ცები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქცის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან“. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლო მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობა	20-50
დანადგარები	5-10
ავტოტრანსპორტი	8-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5
სხვა	5

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს, დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი

გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას. ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები ძირითადად მოიცავს საცხოვრებელი და კომერციული ფართების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

მიღებული შემოსავლის აღიარება (საგადასახადო მიმართულებით) ხდება კლიენტებისაგან ჩარიცხული ავანსების შესაბამისად, ხოლო სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის

შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა. (დაბეგვრის ობიექტის არსებობისას)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების

საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ

გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები (შენიშვნა 1)

	2023
ფული ბანკში	279525
ფული სალაროში	1439421
სულ	**1718946**

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (შენიშვნა 2)

	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	
სხვა გადახდილი ავანსები	
ავანსები პერსონალზე	-519
მისაღები პროცენტები	25367
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (სესხები)	2879354
სულ	**2904202**

8. მარაგები (შენიშვნა 3)

	2023
საქონელი	
ნედლეული და მასალები	302094
დაუთავრებელი წარმოება	10387375
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	
სულ	**10689469**

გენერალური დირექტორი

9. ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრ მშენებლობა	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვ	სხვა	სულ
01.01.2023	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
შემოსვლა	2,028,356	0	10,427	8,298	6232	2,053,313
გასვლა						0
ცვეთა			348	276	215	839
31.12.2023	**2,028,356**	**0**	**10,079**	**8,022**	**6,017**	**2,052,474**

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (შენიშვნა 5)

	2023
მიღებული ავანსები	
მომწ. წარმოქმნილი სხვა ვალდებულებები	161535
გადასახდელი ხელფასები	87422
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3887
საგადასახადო ვალდებულებები	-40907
გადასახდელი პროცენტები	
სულ	**211937**

გენერალური დირექტორი

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 6)

საიჯარო ქირა	99,542
კომუნიკაციის ხარჯი	4,341
დაზღვევა და საპენსიო	
რემონტი	3,802
კომპიუტერის ხარჯი	48
საკონსულტაციო ხარჯი	9,600
საჯარო რეესტრის ხარჯი	27,300
საკანცელარიო ხარჯი	594
წარმომადგენლობითი ხარჯი	660
მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი	210
სხვა ხარჯი	6,179
საშუამავლო-საბროკერო მომსახურება	144,744
სატრანსპორტო მომსახურება	31,965
სულ	**328,985**

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (შენიშვნა 7)

	დამფუძნებლები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	
საეჭვო ვალების რეზერვი	
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	70,007
სესხები (გაცემული)	2,879,354
შემოსავალი	
ხარჯები	

13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.

გენერალური დირექტორი