შპს ქლინ სტოპი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია 7
2. მომზადების საფუძვლები 7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე 8
4. ამონაგები მომსახურეობიდან 13
5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 14
6. ძირითადი საშუალებები 15
7. არამატერიალური აქტივები 16
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი 16
9. რისკების მართვა 16
10. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები 18
11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 18

შპს „ქლინ სტოპი"
მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი		1.982.159	2,190,745
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(98.920)	(100.930)
სრული მოგება		**1.883.239**	2.089.815
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		(568,332)	(559,431)
მიწოდების და კომერციული ხარჯები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(758,912)	(467,107)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		555,995	1,063,277
მოგება დაბეგვრამდე		555,995	**1,063,277**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		555,995	**1,063,277**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		555,995	**1,063,277**

დირექტორი:

პაატა შატბერაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2023	31-Dec-2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,019,715	1,078,416
არამატერიალური აქტივები	7	1,314	1,682
გრძელვადიანი აქტივები		**1,021,029**	**1,080,098**
მარაგები		50,928	54,428
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		232,262	168,058
გადახდილი ავანსები		-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	16,295	4,436
მიმდინარე აქტივები		**299,485**	**226,922**
სულ აქტივები		**1,320,509**	**1,307,020**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		672,819	772,866
გაუნაწილებელი მოგება		401,007	262,036
სულ კაპიტალი		**1,073,826**	**1,034,902**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		192,712	103,549
სხვა ვალდებულებები		2,527	2,105
საგადასახადო ვალდებულებები		51,444	166,444
მიმდინარე ვალდებულებები		**246,683**	**272,098**
სულ ვალდებულებები		**246,683**	**272,098**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**1,320,509**	**1,307,020**
		0	0

დირექტორი:

პაატა მატბერაშვილი

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება ***2023*** *წლისათვის*

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	სულ
2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	772,886	933,206
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(100,067)	(100,067)
წლის მოგება	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	672,819	853,046
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	()	()
წლის მოგება	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	672,819	672,819

დირექტორი:

პაატა შატბერაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	***31-12-23***	***31-12-22***
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,972,157	2,585,079
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,582,363)	(1,093,417)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(758,912)	(467,107)
გადახდილი გადასახადები	(368,220)	(568,194)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(150,736)	(451,255)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	***111,926***	***5,106***
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	***0***	***0***
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა /გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(100,067)	(80,160)
მოკლევადიანი სესხების აღება	-	-
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	-	-
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	***0***	***0***
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	4,436	79,490
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	***16,295***	***4,436***

დირექტორი:

პაატა შატბერაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) შესავალი

შპს „ქლინ სტოპი" დაარსდა 2016 წელს, კომპანიის დამფუძვნებლები და 50% წილის მფლობელია პაატა მატბერაშვილი და 50% თათია ჯაში 2023 წლის 1 იანვარს და 2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის საშუალო თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 30.

კომპანიის საქმიანობა წარმოადგენს ავტომანქანების რეცხვასა და სარესტორნო მომსახურებას, საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. 6.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომუკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. Covid-19-ით გამოწვეული გლობალური ეკონომიკური კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტივობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია "ფინანსური ანგარიშგების საერთა-შორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის" (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფა-სებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინა-ნსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარი-შგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვა-ნელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომ-ელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამ-ზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამყღავნებული არ არის კომპანიის საღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას, ასევე შემოსავლის აღიარება ხდება როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსოდნე-ლია მიმავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რელური ღირებულებით.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია" იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის" მიერ იმიჯნება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის" მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი" წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი".

ii) **საშემოსავლო გადასახადი**

„კომპანია" იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგე-ნილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფსურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებ-ების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავში-რებული იმპორტის გადასახადების, გამოქითავი გადასახადებისა და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება განახლება კი აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენის თანავე, ხოლო ის ხარჯები რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
შენობა ნაგებობა	10 წელი
დანადგარები	3-10 წელი

ცვეთადი ღრებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიი-ღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალშიაღიარდება.

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.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიუ-ლად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდე-საც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსუ-ლობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტი-ვის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგებაზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვე-ტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცი-რესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპა-ნიის მარაგებს შეადგენს: სარესტორნო პროდუქცია, მზა-პროდუქციის დასამზადებელი მასალები, დაუმთავრებელი წარმოება, მზა პროდუქცია, ასევე ავტო სამრეცხაოსთვის განკუთვნილი სპეციალური ხსნარები, ქაფები, ტილოები.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვა-ლისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასი-ფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომე-ლიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგე-ბაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპა-ნიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის სა-მედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვა-ლეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკე-ბისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდი-ნარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალა-ნსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარ-გებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალია-ნება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლე-ბელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინ-ანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი

აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგა-რიშებს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებ-ულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცი-რება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საან-გარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისა-ხება განმარტებით შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრი-ცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტე-რპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდე-ბლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების

ინტერპრეტაციებისგან, რის გამო კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირთადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საეჭვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საეჭვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახ-დების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალ-ების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძვლად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საეჭვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

4. ამონაგები მომსახურეობიდან

კომპანია საქმიანობს მომსახურების სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითა-დად ფორმირდება როგორც ავტომანქანების რეცხვიდამ, ასვე სარესტორნო მომსახურებიდან. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 1,982,159 ლარი.

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31-12-23	31-12-22
ნედლეულის ხარჯი	0	0
ხელფასები	0	0
რემონტის ხარჯები	0	18,939
რეკლამის ხარჯი	1,276	695
მანქანა დანადგარებზე გაწეული ხარჯი	0	0
საფოსტო ხარჯი	0	0
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	18,0000	2,411
საწვავის ხარჯი	0	0
კომუნალური ხარჯი	198,985	269,074
გაზის ხარჯი	0	0
კომუნიკაციის ხარჯები	4,779	4,723
ბანკის ხარჯი	31,738	37,141
სოციალური დანარიცხები	5231	4,287
იჯარის ხარჯი	0	0
სამეურნეო ხარჯი	103,434	0
დაცვის ხარჯები	2,440	2440
ჯამი:	365,883	339,710

6. ძირითადი საშუალებები

ლარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა/დაუ მონტაჟებელი ძირითადი საშუალებები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	არამატერიალ ური აქტივი	ბიოლოგიური აქტივი	ჯამი
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	-	998,624	71,014	61,896	-	-	*1,131,534*
აკუმულირებული ცვეთა					-	-	-
*წმინდა საბალანსო ღირებულება **2022** წლის **01** იანვრის მდგომარეობით*	-	*998,624*	*71,014*	*61,896*	-	-	**1,131,534**
შემოსვლები	-	1,771	2,322	7,526	-	-	*11,619*
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	50,019	5,866	14,755	-	-	*70,640*
*წმინდა საბალანსო ღირებულება **2022** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით*	-	*950,376*	*67,470*	*54,667*	-	-	*1,072,513*
შემოსვლები	-	0	5,446	3,172	-	-	*8,618*
გასვლები	-	-	-	-	-	-	
ცვეთის ხარჯი		47,518	5,834	11,742	-	-	*65,094*
*წმინდა საბალანსო ღირებულება **2023** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით*	-	*902,858*	*67,082*	*46,097*	-	-	*1,016,037*

7. არამატერიალური აქტივები

ლარი	ბუღალტრული პროგრამა
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	*1,818*
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში	0
დარიცხული ამორტიზაცია	273
გასული	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	*1,545*
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	-
დარიცხული ამორტიზაცია	231
გასული	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	*1,545*
	1,314

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	12/31/2023	12/31/2022
ფულადი სახსრები სალაროში	3,612	3,810
ფულადი სახსრები ბანკში	12,683	626
სულ ნაღდი ფული	16,295	4,436

9. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია" დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე" ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის" მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის" ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის" ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის" რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის" ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის" რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე" რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის" საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას" მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის" ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას" ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა

	საბალანსო ღირებულება	
ლარი	12/31/2023	12/31/2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	232,262	168,058
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	16,295	4,436
	248,557	172,494

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია" ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანისეული" მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას" ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის" ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება	
ლარი	12/31/2023	12/31/2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლებისგან	192,712	101,149

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის" მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის" საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია" არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის" კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

10. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

2022 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 316,900 ლარს და 450,600 ლარს.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 12 სექტემბერს.

დირექტორი:

პაატა შატბერაშვილი