

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5 დან

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	955474	228
სავაჭრო მოთხოვნები	347467	103165
გადახდილი ავანსები	33832	38208
მარაგები	137345	67844
სხვა		
სხვა მიმდინარე აქტივები	557	
სულ მიმდინარე აქტივები	1474675	209445
ძირითადი საშუალებები	1164821	1325428
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1164821	1325428
სულ აქტივები	2639496	2242799
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	22522	54631
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3080	2832
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		155000
საგადასახადო ვალდებულებები	133716	98133
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები	159318	310596
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები	17797	17797
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	177115	328633
კაპიტალი		
შპს კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2296796	1043655
მთლიანი კაპიტალი	2462381	1206240
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	2639496	1534873

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე



შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	3902591	689966
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	304196	138734
საერთო მოგება	3598395	551232
ხელფასის ხარჯი	(1332076)	(711854)
იჯარის ხარჯი		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(196569)	(71141)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(400097)	(258367)
საოპერაციო მოგება	1669653	(490130)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი		
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის	4540	
სხვაობიდან		
მიღებული დივიდენდი		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		
დაბეგრამდე მოგება/ზარალი	1674193	(490130)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება/ზარალი	1674193	(490130)

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე



შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-იან-23			1043856
შენატანები კაპიტალში	200	1043656	1043856
პერიოდის შემოსავალი		1674193	1674193
გადახდილი დივიდენდი		421052	421052
31-დეკ-23	200	2296796	2296996

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე



შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია
ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს „ჰიდროგეოლოგიური კომპანია ინტერგეოუნივერსალი
(შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.
კომპანია დარეგისტრებულია 2007 წლის 9 მარტს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს
კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია -205196731, იურიდიული
მისამართი - საქართველო, თბილისი, ი.პეტრიწის №7 ბ.26
კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად
სერგო ნეფარიძე--60%
გიორგი ნეფარიძე--20%
დავით ნეფარიძე--20%
კომპანიის ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა:
გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობის სფეროა
-ჰიდროგეოლოგიური და საინჟინრო-გეოლოგიური სამუშაოების ჩატარება.
-ღრმა და სტრუქტურული ჭაბურღილების ბურღვა ყველა სახის წიაღისეულის
მოპოვების და რეალიზაციის მიზნით.
-მიწისქვეშა წყლების საბადოების სამრეწველო ღირებულების ტექნიკურ-
ეკონომიური შეფასების, დასაბუთების, გეოლოგიურ-ეკონომიური
მიმოხილვების, საბადოების დამუშავების და წყალმომარაგების პროექტების
შედგენა
კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და
მეკავშირე საწარმოები.
წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის
ჩათვლით.
კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით
დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო
ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა

„ORIS“ პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის გათვალისწინებით. აღრიცხვა - ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაეყრდნობა. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

„კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე- 17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ცვეთის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები -5-10 წელი;

მანქანა-დანადგარები -5-10 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა 3-5 წელი

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა 3-8 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები 5 -12 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები 3-8 წელი.

აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება –

„იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით. განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილ მეთოდს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს

ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს

„კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

გადასახადები

მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017

წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად

საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები. მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

მოთხოვნები დებიტორების მიმართ :

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის გასაყიდი ფასის ოდენობით.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიშვება ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი გარიგების შედეგად და მათი ოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე.

გადახდილი ავანსები:

კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის შესყიდვის ან მომსახურების მიღების მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ
სამუშაო რეჟიმში;

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის
შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან
კატეგორიას მიაკუთვნებს.

მსს ფასს -თან პირველადი ადაპტაცია:

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა
ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება და მას არ მოუწადებია
ისინი წინა პერიოდებში. ამიტომ შედარება და ახსნა იმისა, თუ
როგორ გავლენას იქონიებს წინა სააღრიცხვო პრაქტიკიდან მსს
ფასს-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე,
მომგებიანობასა და ფულად ნაკადებზე, წინამდებარე ფინანსურ
ანგარიშგებაში მოცემული არ არის. მსს ფასს-ზე გადასვლამდე
კომპანია ახდენდა ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკების შემუშავებას,
რომლებიც ეფუძნებოდა საგადასახადო რეგულაციებს თუმცა
მაქსიმალურად ახლოს იყო მსს ფასს-თან და მსს ფასს სტანდარტის
პრინციპებთან.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი
ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს
ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი;

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი;

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეო ბით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	1616	121
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	684918	69
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	268940	38
ევრო საბანკო ანგარიშებზე		
სულ:	955474	228

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარ ეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები	347467	103165
სულ:	347467	103165

2023 წლის ბოლოსათვის კომპანიის გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული და ფიზიკური პირების დავალიანება, რომელიც დაიფარება უახლოესი 1 წლის მანძილზე.

3.3. გადახდილი ავანსები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარ ეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი თანხები	136	580
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი თანხები	33696	37628
სულ:	33832	38208

3.4. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარ ეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
გასაყიდი საქონელი		
საწვავ-საცხები მასალები	13424	2341
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	123921	65503
სულ:	137345	67844

3.5. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	2023 წელი ზრდა /შემცირება	2023 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
მიწა	243750			243750
შენობა-ნაგებობები	12948	3000	2585	12533
მანქანა- დანადგარები	203596	25838	66829	244587
კომპიუტერები და აღჭურვილობა	7909	3693	2929	7145
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4407	1431	872	1848
სატრანსპორტო საშუალებები	686962	-	122997	809959
სხვა	5249	-	357	5606
სულ	1164821	33962	196569	1325428

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
სავაჭრო დავალიანება მომწოდებლების მიმართ	22522	1578
მიღებული ავანსები	-	56209
სულ:	22522	54631

3.7. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	-	155000
სულ:	-	155000

3.8. საგადასახადო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება	133716	98133
სულ:	133716	98133

3.9. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობი თ	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობი თ
წესდებით დადგენილი კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	2296796	1043655
სულ:	2296996	1043855

3.10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
ქონების გადასახადის ხარჯი	10315	7472
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1332076	711854
სადაზღვევო ხარჯი	6606	7162
საოფისე ხარჯები	2586	1663
რეალიზაცია	304196	138734
საბანკო ხარჯები	5210	3274
ცვეთა	196569	171141
მომსახურება	151582	28112
საპენსიო ხარჯი	15207	7305
არასაოპერაციო ხარჯი	765	14503
იჯარის ხარჯი	43065	18607
მივლინება	140760	54300
საქველმოქმედო ხარჯი	2800	700
საპროცენტო ხარჯი	7462	3130
სატრანსპორტო ხარჯები	9494	10753
სხვა	4246	1386
სულ	2232939	1180096

3.11. საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი: 1674193

2023 წელს კომპანიას არ ჰქონდა მოგების გადასახადის ხარჯი.

3.12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და
ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30
სექტემბერს.

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს გენ. დირექტორი სერგო ნეფარიძე

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' followed by a series of vertical strokes and a horizontal line at the end, positioned over a dashed line.