

შპს “ქორუგატორი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	4-5
კაპიტალის ცვლილება	5
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-12

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	117644	99040	59740
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2264251	1256202	626679
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	1471533	1202904	478146
მზა პროდუქცია	863815	408941	478041
სხვა	607718	793963	105
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	32451	18997	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2246590	1788445	763531
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	6132469	4365588	1928096
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	4046	0
სავაჭრო ვალდებულებები	163691	264973	596512
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	54067	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	865302	1364892	65528
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	1083060	1633911	662040
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	5049409	2731677	1266056
გადაფასების რეზერვი	0	0	0

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	5049409	2731677	1266056
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6132469	4365588	1928096
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3885879	2558146	1164566
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	217758	250022	1006652

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2021-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	9515960	7572991
საქონლის გაყიდვიდან	9469131	7572991
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	46829	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-5585914	-4846190
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	3930046	2726801
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1065987	-501071
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-194551	-129941
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	-8231
იჯარის ხარჯი	-105608	-12604
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-246168	-609333
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1612314	-1261180
საოპერაციო მოგება	2317732	1465621
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2317732	1465621
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2317732	1465621
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) 2023	2317732	1465621
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2731677	1266056
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5049409	2731677

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2731677
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში , კაპიტალის გაზრდა; , კოოპერატივის შემთხვევაში, საპაიო კაპიტალის გაზრდა	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში - -	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5049409

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(პირდაპირი მეთოდი)	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	10,390,703.00	7,583,340.99
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	11,049,345.00	7,193,974.57

გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-658,642.00	389,366.42
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა და იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა		-1,024,914.46
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-635,548.04
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	693,684.00	674 848.10
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება		
გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	35,042.00	39,300.06
ფულადი სახსრების გადაფასება	-16,438.00	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	18,604.00	39,300.06
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	99,040.06	59,740.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	117,644.06	99,040.06

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქორუგატორი“ (ს/ნ 406132288) რეგისტრირებულია 2014 წლის 19 ნოემბერს კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონში, თელავის ქუჩა N 49, ხოლო საქმიანობის ძირითადი ადგილია - საქართველო, თბილისი ისანი-სამგორი ორხევის დას. ახვლედიანის ქ. 1. შპს „ქორუგატორი“-ს მესაკუთრეები არიან 1) ლაშა ჩიკვილაძე პ/ნ 01011090010 -50% და 2) გელა ჩიკვილაძე 01022006492 -50%, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის გოფრირებული ქაღალდის და მუყაოს, ქაღალდის და მუყაოს ტარის წარმოება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება მიეწოდება და მხარეებს შორის გაფორმდება ზედნადები ან/და მიღება-ჩაბარების აქტი. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; 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 დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	9,469,131.11	7,572,991.56
სხვა	46,829	
	<u>9,515,960.11</u>	<u>7,572,991.56</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა

საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი (საშემოსავლოს და საპენსიოს ჩათვლით)	(1,065,987.00)	(501,071.21)
საიჯარო ქირა	(105,608.00)	(12,603.73)
რემონტის ხარჯი	(63.00)	

საბანკო ხარჯები	(16,274.00)	(8,231.72)
წარმოებასთან დაკავშირებული ხარჯი	(27,155.00)	-
მანქანის ტექდათვალიერების და ნაწილების ხარჯი	(5,022.00)	-
საწვავის ხარჯი	(87,720.34)	(68,549.87)
GPS მომსახურება	(1,666.04)	(1,320.00)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(194,551.00)	(129,941.35)
მივლინების ხარჯი	(5,040.00)	-
გადახდილი სესხი	-	(495,143.10)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(62,455.00)	(44,319.28)
კომუნალური ხარჯი	(40,899.00)	
ჯამი	<u>(1,612,314.38)</u>	<u>(1,261,180.26)</u>

5. მოგების გადასახადი

2023 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ ბიუჯეტში გადასახდელმა მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 0 ლარი, ხოლო 2022 წლის - 0 ლარი.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	12,667.18	75,709.37
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	104,976.88	23,330.69
	<u>117,644.06</u>	<u>99,040.06</u>

7. მარაგები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მარაგები	607,718.5	408,941
მზა პროდუქცია	863,815.50	771,103.60
სხვა მარაგები	0	22,859.31
	<u>1,471,534.00</u>	<u>1,202,903.91</u>

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომლებზეც კომპანიამ მიაწოდა საქონელი ან/და მომსახურება, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება.

9. ძირითადი საშუალებები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
მიწის ნაკვეთი	668,230.00	556,230.00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	12,652.54	0.00
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	645,875.23	709,370.12
მანქანა-დანადგარები	733,271.95	452,130.22
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	25,064.38	22,894.57
ავტომობილი	161,495.97	47,820.55
ჯამი	<u>2,246,590.07</u>	<u>1,788,445.46</u>

10. სხვა ვალდებულებები

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	163,691.20	269,019.12
საგადასახადო ვალდებულებები	54,067.07	-18997.49
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	865,302.30	1,364,892.85
ჯამი	<u>1,083,060</u>	<u>1,633,911.97</u>

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 5,049,408,96 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს "ქორუგატორი"-ს

დირექტორი: ლაშა ჩიკვილაძე /



/