

შპს „ჯორჯია ვუდ ენდ ინდუსტრიალ დეველოფმენტ კო ლტდ“

ს/ნ 205199514

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ჯორჯია ვუდ ენდ ინდუსტრიალ დეველოპმენტ კო ლტდ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

1. მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2. ბალანსი
3. ფულადი სახსრების მოძრაობა
4. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები
5. წმინდა შემოსულობა/დანაკრგი სავალუტო ოპერაციებიდან

მოგება ზარალის ანგარიშგება-2023			
	შენიშვნა	2023 (არა აუდიტირებული)	2022 (არა აუდიტირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2066654	2132325
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		14792	108054
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-1054099	-1073881
სულ საოპერაციო შემოსავალი		1027347	1166498
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		-1218853	-606331
ხელფასის ხარჯი		-244666	-255613
ამორტიზაციის ხარჯი		-795608	-796952
ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		0	0
საოპერაციომოგება		-1231780	-492398
ფინანსური შემოსავლები		39668	42300
ფინანსური ხარჯები			
სულ მოგება		-1192112	-450098
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით		-	-
მოგებისგადასახადი		-	-
წმინდამოგება/(ზარალი)		-1192112	-450098
	დირექტორი:		
	ფენგლონგ მა		

მოგება ზარალის ანგარიშგება-2023		
შენიშვნა	2023 (არა აუდიტირებული)	2022 (არა აუდიტირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2066654	2132325
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	14792	108054
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1054099	-1073881
სულ საოპერაციო შემოსავალი	1027347	1166498
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	-1218853	-606331
ხელფასის ხარჯი	-244666	-255613
ამორტიზაციის ხარჯი	-795608	-796952
ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
საოპერაციომოგება	-1231780	-492398
ფინანსური შემოსავლები	39668	42300
ფინანსური ხარჯები		
სულ მოგება	-1192112	-450098
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით	-	-
მოგებისგადასახადი	-	-
წმინდამოგება/(ზარალი)	-1192112	-450098

დირექტორი:
ფინგლონგ მა



ბალანსი-2023წ	2023	2022	2021
	31 დეკემბერი 2023 (არააუდიტირებული)	31 დეკემბერი 2022 (არააუდიტირებული)	31 დეკემბერი 2021(არააუდიტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	97556	109150	122089
არამატერიალური აქტივები	3725832	4509845	5293858
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9918391	9918391	9913391
სულგრძელვადიანაქტივები	13741779	14537386	15329338
ფული და ფულის ექვივალენტები	4997	331792	9521
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	18955	175233	115059
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2686184	2255086	2416750
სხვა მიმდინარე აქტივები	7016727	7430331	7200647
სულმიმდინარეაქტივები	9726863	10192442	9741977
სულაქტივები	23468642	24729828	25071315
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი	45263145	45263145	45263145
გაუნაწილებლიმოგება	-22901416	-21690687	-21240491
სულკაპიტალი	22361729	23572458	24022654
გრძელვადიანავალდებულებები			
გრძელვადიანისესხები			
სულგრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარევალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	179111	179111	179111
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	533762	601711	592473
მიღებული ავანსები	0	38	0
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	394040	376548	277077
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1106913	1157408	1048661
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	23468642	24729866	25071315
დირექტორი:			
ფენგლონგ მა			

შპს „გორჯია ვუდ ენდ ინდუსტრიალ დეველოპმენტ კო ლტდ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ბალანსი-2023წ	2023	2022	2021
	31 დეკემბერი 2023 (არაუადიტირებული)	31 დეკემბერი 2022 (არაუადიტირებული)	31 დეკემბერი 2021 (არაუადიტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	97556	109150	122089
არამატერიალური აქტივები	3725832	4509845	5293858
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9918391	9918391	9913391
სულგრძელვადიან აქტივები	13741779	14537386	15329338
ფული და ფულის ექვივალენტები	4997	331792	9521
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	18955	175233	115059
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2686184	2255086	2416750
სხვა მიმდინარე აქტივები	7016727	7430331	7200647
სულმიმდინარე აქტივები	9726863	10192442	9741977
სულაქტივები	23468642	24729828	25071315
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი	45263145	45263145	45263145
გაუნაწილებელი მოგება	-22901416	-21690687	-21240491
სულკაპიტალი	22361729	23572458	24022654
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულგრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	179111	179111	179111
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	533762	601711	592473
მიღებული ავანსები	0	38	0
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	394040	376548	277077
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1106913	1157408	1048661
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	23468642	24729866	25071315

დირექტორი:
ფინგლონგ მა

გორჯია



ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-345886	359166
წმინდა ფულადი სახსრებისაინვესტიციო საქმიანობიდან	0	-5000
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	18683	-31895
წმინდა ზრდა (კლება) ფულადი სახსრების	-327203	322271
სავალუტო კურსის ეფექტი	408	0
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	331792	9521
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	4997	331792
დირექტორი:		
ფენგლონგ მა		

შპს „გორჯია ვუდ ენდ ინდუსტრიალ დეველოპმენტ კო ლტდ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-345886	359166
წმინდა ფულადი სახსრებისაინვესტიციო საქმიანობიდან	0	-5000
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	18683	-31895
წმინდა ზრდა (კლება) ფულადი სახსრების	-327203	322271
სავალუტო კურსის ეფექტი	408	0
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	331792	9521
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	4997	331792

დირექტორი:

ფენგლონგ მა

გორჯია



ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	
	2023
საიჯარო ქირა	
დაზღვევის ხარჯი	(786.46)
კომუნიკაციის ხარჯები	(5 768.91)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	(362 642.25)
კომუნალური ხარჯი	(2 197.65)
საკონსულტაციო ხარჯი	(76 271.22)
საგადასახადო დასხვა დარიცხვები	(14 285.32)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(1 499.11)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(727 897.00)
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(27 504.75)
ჯამი	(1 218 853)
დირექტორი:	
ფენგლონგ მა	

შპს „ჯორჯია ვუდ ინდუსტრიალ დეველოპმენტ კო ლტდ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	
საიჯარო ქირა	2023
დაზღვევის ხარჯი	(786.46)
კომუნიკაციის ხარჯები	(5 768.91)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	(362 642.25)
კომუნალური ხარჯი	(2 197.65)
საკონსულტაციო ხარჯი	(76 271.22)
საგადასახადო დასხვა დარიცხვები	(14 285.32)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(1 499.11)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(727 897.00)
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(27 504.75)
ჯამი	(1 218 853)

დირექტორი:
ფენგლონგ მა



11

შპს „გორგია ვუდ ინდუსტრიალ დეველოპმენტ კო ლტდ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

7, წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

2023

ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	-6525
ჯამი	-6525

1. სხვა ფინანსური შემოსავლები

2023

ფინანსური შემოსავლები	39668
ჯამი	39668

დირექტორი:
ფენგლონგ მა



კორპორატიული ინფორმაცია

(შემდგომში შპს „ჯორჯია ვუდ ენდ ინდუსტრიალ დეველოპმენტ კო ლტდ“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 28 მარტს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205199514

ძირითადისაქმიანობა. შპს „ჯორჯია ვუდ ენდ ინდუსტრიალ დეველოპმენტ კო ლტდ“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხე-ტყის მოპოვება რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი: კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ჯუმბერ ლეჟავას ქ., N22

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე, როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის 100%-იან წილს ფლობს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ხე-ტყის სამრეწველო საზოგადოება ხუაშუნ ლტდ. საქართველოს შემდეგი წილობრივი განაკვეთით: 100%

მომზადების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში მსს ფასს) პირველადი გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით ნაწილი 35 „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“.

შესაბამისად, აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 1 იანვრის და 2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისთვის სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამონაკლისები.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების

საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის შპს „ჯორჯია ვუდ ენდ ინდუსტრიალ დეველოპმენტ კო ლტდ“-ს მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიას ასევე გააჩნია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიწოდებული პროდუქციის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

-

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის დროს.

მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ტრანსპორტი	5-10
შენობა ნაგებობები	20-40
მანქანა-დანადგარები	10-15
ოფისისა და ჯურთხედობა	2-10

არამატერიალური აქტივები.

• **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

• **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგები. მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალის სახით, რომელიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. მაგალითად მანქანა დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, სარემონტო მასალები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად მანამ, სანამ არ დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებას, ეს იქნება ძირითადი საშუალება თუ მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდგომარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულებისა გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით,

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. , ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს რეალიზებული პროდუქციის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვისგანმავლობაში

ყველა სხვა აქტივია აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

- არარსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ. სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთმოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებები რისკის მატარებელია.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიათ. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

შემოსავალი რეალიზაციიდან

მიმდინარე წელს კომპანიის შემოსავლები მიიღებოდა ფინანსური შემოსავლობიდან,

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის მთლიანი მოთხოვნა გენერირდება კომპანიის მიმართ დაგროვილი მოთხოვნით. თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ნიშნები.

საგადასახადო ვალდებულებები

დღეის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულებები.

შპს „ჯორჯია ვუდ ენდ ინდუსტრიალ დეველოპმენტ კო ლტდ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ჯორჯია ვუდ ენდ ინდუსტრიალ დეველოპმენტ კო ლტდ“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის მთლიანი მოთხოვნა გენერირდება კომპანიის მიმართ დაგროვილი მოთხოვნით. თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ნიშნები.

საგადასახადო ვალდებულებები

დღეის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულებები.

ფინგლონგ მა
დირექტორი

