

შ.პ.ს. „გეგმეტი“

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება*

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ცხრილი 6.3 - ბალანსი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი 2023	საანგარიშო წლის წინა წელი 2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	132	506
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1120	7000
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		465164	
სასაქონლო მარაგები		238087	133857
სულ მიმდინარე აქტივები		704503	141363
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	231064	308430
სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები		231064	308430
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		3750	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		234814	308430
სულ აქტივები		939317	449793
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		1338153	229565
გადასახდელი ხელფასები		1061	1061
სხვა ვალდებულებები		3286078	2047049
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები		236328	228368
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4861620	2506043
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		4547896	4691213
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4547896	4691213
სულ ვალდებულებები		9409516	7197256
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		10000	0
გაუნაწილებელი მოგება		-8480199	-6747463

სულ საკუთარი კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		939317	449793

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	2023	2022
შემოსავალი გაყიდვებიდან	6700652	14910056
უკან დაბრუნება		
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
წმინდა გაყიდვები	6700652	14910056
გაყიდვების თვითღირებულება	-5429379	16610467
საოპერაციო დანახარჯები	-2825918	-1543321
შრომის ანაზღაურება	-431557	-169030
საიჯარო ხარჯი	-3390	-63518
ცვეთა და ამორტიზაცია	-77364	-164955
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-2313607	-1145818
საოპერაციო მოგება	-1554645	-3243732
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი	17591	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	35031	
საპროცენტო ხარჯები	-230713	-475455
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი		-376709
არასაოპერაციო მოგება	-178091	-852164
მოგება გადასახადებამდე	-1732736	-852164
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	-1732736	-4095896

ცხრილი 6.5 - კაპიტალის მოძრაობა	2023	2022
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისთვის	-6747463	-2651567
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	-1732736	-4095896
განაწილებული დივიდენდები	0	0
ნაშთი მომავალი წლის 1 იანვრისთვის	-8480199	-6747463

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

ცხრილი 6.4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა 2023 წელი			
საანგარიშო წელი		სულ	
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023	2022
	ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	506	4467
1	გაციდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	7936627	5839851
2	სხვა საოპერაციო შემოსავლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	10239	1366265
3	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	340942	333151
4	შემენილი საქონელი (-)	6618386	4942488
5	კომუნალური გადასახადი (-)	443299	520205
8	გადახდილი გადასახადები (-)	45469	37586
9	სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	150840	151220
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	348436	1225933
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	საწარმოს მიერ გაცემული სესხის დაფარვით მიღებული ფულადი სახსრები (+)		
2	მიღებული პროცენტები (+)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	გრძელვადიანი სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა (-)	117591	1100326
2	გრძელვადიანი სესხის პროცენტის დაფარვა (-)	230713	125101
3	გადახდილი დივიდენდები (-)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
	ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	132	506
	ფულადი სახსრები და ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/კლება	-374	-3961

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „გეგმეტი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ. საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2010 წლის 22 ნოემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 406038639.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ლევან ნემსაძე 42001002646

დირექტორი ირაკლი გაწერელია პ/ნ 42001003509

კომპანიის ძირითად სამეწარმეო საქმიანობას 2023 წელს წარმოადგენდა ფერადი ლითონების ჩამოსხმა და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რ-ნი, ქვემო ალექსეევკის დასახლება (ნაკვეთი 007/050)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ		
დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახვა ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ძირითადი საშუალების სუბიექტის საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილე ბის თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია რომ შემცვლელი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს დამატებით სარგებელს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალის იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოს წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

შენობა-ნაგებობები - 10-55 წელი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 5-25 წელი

ინვენტარი და აღჭურვილობა 2-20 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს უძრავი ქონების იჯარით გაცემა, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ

მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების მომენტში.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დამატკიცებენ დივიდენდებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

4. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	4	132	506
ფულადი სახსრები სალაროში		0	0
ფულადი სახსრები ბანკში		132	506

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	5	231064	308430
სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები		231064	308430

შპს გეგმეტის დირექტორი
ირაკლი გაწერელია

