

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი +“- ის

(ს/ნ: 404582073)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ფინანსური შედეგების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	5
ფუნქციონირებადი საწარმო	5
სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
ძირითადი საშუალებები	11
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	13
გადახდილი ავანსები.....	13
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	14
ამონაგები.....	14
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

ანგარიშგება

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი“-ის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	462,993	496,490
სულ გრძელვადიანი აქტივები		462,993	496,490
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	29,314,359	14,382,130
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	13,541	34,798
წინასწარი გადახდები	9	7,986,931	13,200,844
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		5,295	13,560
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	485,769	1,706,708
სულ მიმდინარე აქტივები		37,805,895	29,338,040
ჯამური აქტივები		38,268,888	29,834,530
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(2,059,550)	(517,576)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		(2,691,602)	(1,575,618)
პარტნიორთა კაპიტალი		20,367,577	15,768,035
სულ კაპიტალი და რეზერვები		15,616,424	13,674,840
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	991,186	9,987,094
ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ		83,339	80,005
მიღებული ავანსები	10	21,577,939	6,092,592
გასაცემი ხელფასი/პერსონალი		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		22,652,463	16,159,690
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,268,888	29,834,530

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი“-ის დირექტორი



ანგარიშგება

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი“-ს ფინანსური შედეგების შესახებ
 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ამონაგები	11	10,622	43,585
პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება			
საერთო მოგება		10,622	43,585
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(2,464,106)	(1,352,907)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა		(145,928)	(233,883)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		(2,599,412)	(1,543,205)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		-	-
ცვუთა და ამორტიზაცია		(92,190)	(32,413)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-	-
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,691,602)	(1,575,618)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(2,691,602)	(1,575,618)

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი“-ს დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც კანონით დადგენილი წესით დაფუძნდა და დარეგისტრირდა 2019 წლის 31 ივლისს საქარო რეესტრის მიერ. რეგისტრაციის შემდგომ, ორგანიზაციას მიენიჭა უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომერი - 404582073. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ივანე თარხნიშვილის ქუჩა N2, საოფისე ფართი N9. 2023 წლის 1 იანვრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 25% წილის მფლობელი არის ფიზიკური პირი თამაზ ბალაძე (61001000449), 25 % წილის მფლობელია აგრეთვე ფიზიკური პირი მერაბ ტყემელაშვილი (01008006565) და 50% წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯიპიემ დეველოპმენტი (405487423). კომპანიის დირექტორი აღნიშნულ საანგარიშგებო წელში გახლდათ სოსო მაჩაიძე (პ/ნ 35001015126).

კომპანიას რეგისტრაციის დღიდან საანგარიშგო პერიოდის ბოლომდე შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები არ ჰყოლია.

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი +“ წარმოადგენს სამშენებლო-დეველოპერულ კომპანიას.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2016 წლის 8 ივნისის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანიის ხელმძღვანელობამ „ფუნქციონირებადი საწარმო“-ს სტანდარტზე დაყრდნობით შეაფასა აქვს თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. კომპანია მიჩნეულია ფუნქციონირებად საწარმოდ, მის ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდავია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაცია მომავლის შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტ კალენდარულ თვეს მოიცავდა.

კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ მიჩნევისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს:

- კომპანია საანგარიშო პერიოდებს ასრულებს მოგებით;
- 2022-2023 წლებში კომპანიამ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო საკმარისი ოდენობის ფულადი სახსრები შემდგომში საქმიანობის წარმატებით გასაგრძელებლად;
- კომპანია ფლობს აქტივების საკმაო მოცულობას იმისათვის, რომ წარმატებულად განაგრძოს ფუნქციონირება;

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია იყენებს ვალუტას, რომელიც გამოიყენება ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ხორციელდება სამეწარმეო საქმიანობა. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ეროვნულ ვალუტაში - ლარში (GEL), რომელიც არის კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხა ქართულ ლარში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშდა ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდა მოგებაში ან ზარალში.

4.2 ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, გარდა ყოველდღიური მომსახურების ხარჯებისა, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ დაცულია აღიარების კრიტერიუმები. ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი. ძირითადი საშუალების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ აქტივის შეძენის დანახარჯებს, ასევე მოიცავს:

- მასალების ღირებულებას და პირდაპირი მუშაობის ხარჯებს;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია მასალის/ნედლეულის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და გამოსაყენებელ მდგომარეობაში მოყვანასთან;

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვთით შემცირებული თვითღირებულებით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაერიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადები ასეთია:

- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წელი;
- არამატერიალური აქტივი - 5 წელი.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მოქმედების ვადა და ნარჩენი ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგების დღეს და კორექტირდება საჭიროების მიხედვით. 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.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განიხილავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ადგილი აქვს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურებას. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, ფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და უდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.3 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესის ღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს, და ასევე სხვა გაწეულ ხარჯებს, რაც საჭიროა ადგილმდებარეობამდე მისატანად. იმ შემთხვევაში, თუ წარმოებულ მარაგებზე მუშაობა მიმდინარეობს, ღირებულება მოიცავს შესაბამის წილ წარმოების ზედნადებ ხარჯებსაც. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

გრძელვადიანი აქტივების ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით, რომლის დროსაც ხდება ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნილებების ფორმირება. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაანალიზება, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.5 სავაჭრო ვალდებულებები

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

4.6 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი ვალდებულებების შეფასება ხდება დისკონტირების გარეშე და გამოიქვითება როგორც მიმდინარე ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც საჭიროა ასეთი ხარჯების აქტივების თვითღირებულებაში ასახვა. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელი იქნება როგორც მოკლევადიანი ფულადი პრემია ან მოგებიდან მიღებული შემოსავლის განაწილება, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულის მიმართ გადაიხადოს ეს თანხა მიმდინარე პერიოდში ან წარსულში გაწეული მომსახურებისათვის, და ამ შემთხვევაში ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

4.7 საკონტრაქტო ვალდებულება

მიღებული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებულ წინასწარ

ჩარიცხულ თანხებს, რომლებიც გაიქვითება შესაბამისი სამშენებლო კონტრაქტის დასრულებისას.

4.8 ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან/მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი ჩვეულებრივ საქმიანობად ფასდება და იზომება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ამონაგებით და სავაჭრო ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრება უკვე გადაეცემა მყიდველს. ანაზღაურების მიღება, ასოცირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნების უფლება მიიჩნევა საიმედოდ, თუ არ საჭიროებს მენეჯმენტის უწყვეტ ჩართულობას საქონელთან მიმართებაში და მისაღები თანხაც შეიძლება ჩაითვალოს საიმედოდ. თუ არსებობს ეჭვი, რომ მოხდება ფასის დაკლება და თანხის ოდენობა შეგვიძლია ჩავთვალოთ საიმედოდ, მაშინ ფასდაკლება აღიარებულია, როგორც გაყიდვების შემოსავლების შემცირება.

4.8.1 აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ახდენს გარიგების პირობების გაანალიზებას იმის დასადგენად, თუ როდის მოხდა მყიდველისათვის საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკების და სარგებლის გადაცემა. მეტ წილ შემთხვევებში, საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ემთხვევა მყიდველზე იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას. თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება. ასეთი შემთხვევებია, როდესაც:

- კომპანიას რჩება ვალდებულება მიწოდებული საქონლის არადაკმაყოფილებელ საექსპლუატაციო თვისებებზე, რომელსაც არ ითვალისწინებს გარიგების სტანდარტული პირობები;

- მყიდველს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გარკვეული მიზეზით, ან საკუთარი სურვილისამებრ, უფლება აქვს, გააუქმოს ხელშეკრულება და, ამდენად, საწარმოსათვის გაურკვეველია შემოსავლის მიღების შესაძლებლობა.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

4.8.2 ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ქვეყნის კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების თანხებით.

4.9 საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ შენატანებს, ასევე საანგარიშო პერიოდის მოგებას ან ზარალს და გაუნაწილებელ მოგებაში მომხდარ ცვლილებებს.

4.10 ხარჯები

კომპანიის ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ასეთი ხარჯები სხვადასხვა სახის აქტივების შემცირებით ან კომპანიიდან გასვლით გამოიხატება. კომპანია აღიარებს ხარჯებს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ხარჯების კლასიფიცირებას კომპანია ახდენს ფუნქციების მიხედვით.

4.11 დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადებისაგან. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება განაწილებული მოგება, თუმცა თუ კომპანიაში ხდება 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე დაგროვილი მოგების განაწილება, რომლის შესაბამისი გადასახადი გადახდილია სახელმწიფო ბიუჯეტში, ასეთ შემთხვევაში შესაძლებელია აღნიშნული გადასახადის ჩათვლა დივიდენდის გაცემის საანგარიშო პერიოდში.

მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება მოცემული პერიოდებისათვის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებზე და მენეჯმენტის გათვლებზე დაყრდნობით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით. მოგების გადასახადი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი აქვს გაუნაწილებელი მოგების გაცემას და შესაბამისად, წარმოიქმნება საგადასახადო ვალდებულება კონკრეტული საანგარიშო პერიოდის მიხედვით.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადების აღიარება ხდება, როდესაც ადგილი აქვს ისეთ მოვლენას, რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც საგადასახადო აქტივები. კერძოდ, კომპანია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, დამატებული ღირებულების გადასახადით ბეგრავს წინასწარ მიღებულ საქონლის/მომსახურების ღირებულებას. საგადასახადო ვალდებულებები და საგადასახადო აქტივი გადახურულია ერთმანეთში და აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯამურად.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	
					სულ	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის	479	148,670	128,106	94,824	123,345	495,424
შემოსვლა		25,309	32,621	763		58,693
გასვლა			-	-		-
კორექტირება	20	15,178	9,003	4,746	4,532	33,479
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	499	189,157	169,730	100,333	127,877	587,596
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის	(20)	(15,178)	(9,004)	(4,745)	(3,466)	(32,413)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(40)	(35,410)	(35,298)	(15,026)	(6,417)	(92,190)
დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 იანვრისთვის	(60)	(50,588)	(44,302)	(19,771)	(9,883)	(124,603)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის	479	148,670	128,105	94,825	124,411	496,490
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	439	138,569	125,428	80,563	117,994	462,993

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2022	
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	
საქონელი	1,352
მასალა და ნედლეული	287,753
დაუმთავრებელი წარმოება	14,093,024
სულ	14,382,130

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2023	
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	
საქონელი	2,536,402
მასალა და ნედლეული	287,753
დაუმთავრებელი წარმოება	26,490,204
სულ	29,314,359

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2022	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	34,798
სულ	34,798

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2023	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13,541
სულ	13,541

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022
ფული სალაროში	-
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	39,369
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	1,667,340
სულ	1,706,708

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023
ფული სალაროში	-
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	86,638
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	399,131
სულ	485,769

9. გადახდილი ავანსები

წინასწარი გადახდები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება
 წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	13,200,844
სულ	13,200,844

წინასწარი გადახდები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება
 წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7,986,931
სულ	7,986,931

10. მიმდინარე ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები:	31 დეკემბერი 2022
საქონლის/მომსახურების მიღებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	9,987,094
მიღებული ავანსები	6,092,592
სულ	16,079,685

მიმდინარე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები:	31 დეკემბერი 2023
საქონლის/მომსახურების მიღებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	991,186
მიღებული ავანსები	21,577,939
სულ	22,569,125

11. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	43,585
სულ	43,585

ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	10,622
სულ	10,622

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შრომის ანაზღაურება	1,452,641
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	22,611
მომსახურების ხარჯი	35,356
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	33,600
საბანკო მომსახურების ხარჯი	7,444
მიწოდების ხარჯი	68,049
გაყიდვების ოფისის ხარჯი	760,140
სხვა საგადასახადო ხარჯი	7,496
სხვა საერთო ხარჯი	76,769
სულ	2,464,106

4. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის დირექტორის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი +“ - ის დირექტორი

 /ს. მაჩაიძე/

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი +“- ის (ს/ნ: 404582073)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შ ი ნ ა ა რ ს ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ფინანსური შედეგების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	5
ფუნქციონირებადი საწარმო	5
სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
ძირითადი საშუალებები	11
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	13
გადახდილი ავანსები.....	13
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	14
ამონაგები.....	14
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

ანგარიშგება

შპს "გუმბათი ჰოლდინგი"-ის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	462,993	496,490
სულ გრძელვადიანი აქტივები		462,993	496,490
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	29,314,359	14,382,130
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	13,541	34,798
წინასწარი გადახდები	9	7,986,931	13,200,844
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		5,295	13,560
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	485,769	1,706,708
სულ მიმდინარე აქტივები		37,805,895	29,338,040
ჯამური აქტივები		38,268,888	29,834,530
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(2,059,550)	(517,576)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		(2,691,602)	(1,575,618)
პარტნიორთა კაპიტალი		20,367,577	15,768,035
სულ კაპიტალი და რეზერვები		15,616,424	13,674,840
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	991,186	9,987,094
ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ		83,339	80,005
მიღებული ავანსები	10	21,577,939	6,092,592
გასაცემი ხელფასი/პერსონალი		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		22,652,463	16,159,690
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,268,888	29,834,530

შპს "გუმბათი ჰოლდინგი"-ის დირექტორი _____

ანგარიშგება

შპს "გუმბათი ჰოლდინგი"-ს ფინანსური შედეგების შესახებ
 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ამონაგები	11	10,622	43,585
პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება			
საერთო მოგება		10,622	43,585
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(2,464,106)	(1,352,907)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა		(145,928)	(233,883)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		(2,599,412)	(1,543,205)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(92,190)	(32,413)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-	-
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,691,602)	(1,575,618)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(2,691,602)	(1,575,618)

შპს "გუმბათი ჰოლდინგი"-ს დირექტორი _____

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც კანონით დადგენილი წესით დაფუძნდა და დარეგისტრირდა 2019 წლის 31 ივლისს საჯარო რეესტრის მიერ. რეგისტრაციის შემდგომ, ორგანიზაციას მიენიჭა უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომერი - 404582073. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ივანე თარხნიშვილის ქუჩა N2, საოფისე ფართი N9. 2023 წლის 1 იანვრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 25% წილის მფლობელი არის ფიზიკური პირი თამაზ ბალაძე (61001000449), 25 % წილის მფლობელია აგრეთვე ფიზიკური პირი მერაბ ტყეშელაშვილი (01008006565) და 50% წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯიპიემ დეველოპმენტი (405487423). კომპანიის დირექტორი აღნიშნულ საანგარიშგებო წელში გახლდათ სოსო მაჩაიძე (პ/ნ 35001015126).

კომპანიას რეგისტრაციის დღიდან საანგარიშგო პერიოდის ბოლომდე შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები არ ჰყოლია.

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი +“ წარმოადგენს სამშენებლო-დეველოპერულ კომპანიას.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2016 წლის 8 ივნისის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანიის ხელმძღვანელობამ „ფუნქციონირებადი საწარმო“-ს სტანდარტზე დაყრდნობით შეაფასა აქვს თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. კომპანია მიჩნეულია ფუნქციონირებად საწარმოდ, მის ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაცია მომავლის შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტ კალენდარულ თვეს მოიცავდა.

კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ მიჩნევისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს:

- კომპანია საანგარიშო პერიოდებს ასრულებს მოგებით;
- 2022-2023 წლებში კომპანიამ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო საკმარისი ოდენობის ფულადი სახსრები შემდგომში საქმიანობის წარმატებით გასაგრძელებლად;
- კომპანია ფლობს აქტივების საკმაო მოცულობას იმისათვის, რომ წარმატებულად განაგრძოს ფუნქციონირება;

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია იყენებს ვალუტას, რომელიც გამოიყენება ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ხორციელდება სამეწარმეო საქმიანობა. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ეროვნულ ვალუტაში - ლარში (GEL), რომელიც არის კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხა ქართულ ლარში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშდა ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდა მოგებაში ან ზარალში.

4.2 ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, გარდა ყოველდღიური მომსახურების ხარჯებისა, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ დაცულია აღიარების კრიტერიუმები. ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი. ძირითადი საშუალების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ აქტივის შეძენის დანახარჯებს, ასევე მოიცავს:

- მასალების ღირებულებას და პირდაპირი მუშაობის ხარჯებს;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია მასალის/ნედლეულის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და გამოსაყენებელ მდგომარეობაში მოყვანასთან;

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაერიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადები ასეთია:

- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წელი;
- არამატერიალური აქტივი - 5 წელი.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მოქმედების ვადა და ნარჩენი ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგების დღეს და კორექტირდება საჭიროების მიხედვით. 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.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განიხილავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ადგილი აქვს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურებას. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, ფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და უდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.3 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესის ღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს, და ასევე სხვა გაწეულ ხარჯებს, რაც საჭიროა ადგილმდებარეობამდე მისატანად. იმ შემთხვევაში, თუ წარმოებულ მარაგებზე მუშაობა მიმდინარეობს, ღირებულება მოიცავს შესაბამის წილ წარმოების ზედნადებ ხარჯებსაც. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

გრძელვადიანი აქტივების ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით, რომლის დროსაც ხდება ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნილებების ფორმირება. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაანალიზება, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულება ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

4.6 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი ვალდებულებების შეფასება ხდება დისკონტირების გარეშე და გამოიქვითება როგორც მიმდინარე ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც საჭიროა ასეთი ხარჯების აქტივების თვითღირებულებაში ასახვა. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელი იქნება როგორც მოკლევადიანი ფულადი პრემია ან მოგებიდან მიღებული შემოსავლის განაწილება, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულის მიმართ გადაიხადოს ეს თანხა მიმდინარე პერიოდში ან წარსულში გაწეული მომსახურებისათვის, და ამ შემთხვევაში ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

4.7 საკონტრაქტო ვალდებულება

მიღებული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებულ წინასწარ

ჩარიცხულ თანხებს, რომლებიც გაიქვითება შესაბამისი სამშენებლო კონტრაქტის დასრულებისას.

4.8 ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან/მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი ჩვეულებრივ საქმიანობად ფასდება და იზომება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ამონაგებით და სავაჭრო ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრება უკვე გადაეცემა მყიდველს. ანაზღაურების მიღება, ასოცირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნების უფლება მიიჩნევა საიმედოდ, თუ არ საჭიროებს მენეჯმენტის უწყვეტ ჩართულობას საქონელთან მიმართებაში და მისაღები თანხაც შეიძლება ჩაითვალოს საიმედოდ. თუ არსებობს ეჭვი, რომ მოხდება ფასის დაკლება და თანხის ოდენობა შეგვიძლია ჩავთვალოთ საიმედოდ, მაშინ ფასდაკლება აღიარებულია, როგორც გაყიდვების შემოსავლების შემცირება.

4.8.1 აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ახდენს გარიგების პირობების გაანალიზებას იმის დასადგენად, თუ როდის მოხდა მყიდველისათვის საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკების და სარგებლის გადაცემა. მეტ წილ შემთხვევებში, საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ემთხვევა მყიდველზე იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას. თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება. ასეთი შემთხვევებია, როდესაც:

- კომპანიას რჩება ვალდებულება მიწოდებული საქონლის არადაკმაყოფილებელ საექსპლუატაციო თვისებებზე, რომელსაც არ ითვალისწინებს გარიგების სტანდარტული პირობები;

- მყიდველს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გარკვეული მიზეზით, ან საკუთარი სურვილისამებრ, უფლება აქვს, გააუქმოს ხელშეკრულება და, ამდენად, საწარმოსათვის გაურკვეველია შემოსავლის მიღების შესაძლებლობა.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

4.8.2 ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ქვეყნის კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების თანხებით.

4.9 საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ შენატანებს, ასევე საანგარიშო პერიოდის მოგებას ან ზარალს და გაუნაწილებელ მოგებაში მომხდარ ცვლილებებს.

4.10 ხარჯები

კომპანიის ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ასეთი ხარჯები სხვადასხვა სახის აქტივების შემცირებით ან კომპანიიდან გასვლით გამოიხატება. კომპანია აღიარებს ხარჯებს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ხარჯების კლასიფიცირებას კომპანია ახდენს ფუნქციების მიხედვით.

4.11 დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადებისაგან. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება განაწილებული მოგება, თუმცა თუ კომპანიაში ხდება 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე დაგროვილი მოგების განაწილება, რომლის შესაბამისი გადასახადი გადახდილია სახელმწიფო ბიუჯეტში, ასეთ შემთხვევაში შესაძლებელია აღნიშნული გადასახადის ჩათვლა დივიდენდის გაცემის საანგარიშო პერიოდში.

მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება მოცემული პერიოდებისათვის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებზე და მენეჯმენტის გათვლებზე დაყრდნობით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით. მოგების გადასახადი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი აქვს გაუნაწილებელი მოგების გაცემას და შესაბამისად, წარმოიქმნება საგადასახადო ვალდებულება კონკრეტული საანგარიშო პერიოდის მიხედვით.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადების აღიარება ხდება, როდესაც ადგილი აქვს ისეთ მოვლენას, რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც საგადასახადო აქტივები. კერძოდ, კომპანია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, დამატებული ღირებულების გადასახადით ბეგრავს წინასწარ მიღებულ საქონლის/მომსახურების ღირებულებას. საგადასახადო ვალდებულებები და საგადასახადო აქტივი გადახურულია ერთმანეთში და აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯამურად.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის	479	148,670	128,106	94,824	123,345	495,424
შემოსვლა		25,309	32,621	763		58,693
გასვლა			-	-		-
კორექტირება	20	15,178	9,003	4,746	4,532	33,479
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	499	189,157	169,730	100,333	127,877	587,596
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის	(20)	(15,178)	(9,004)	(4,745)	(3,466)	(32,413)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(40)	(35,410)	(35,298)	(15,026)	(6,417)	(92,190)
დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 იანვრისთვის	(60)	(50,588)	(44,302)	(19,771)	(9,883)	(124,603)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის	479	148,670	128,105	94,825	124,411	496,490
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	439	138,569	125,428	80,563	117,994	462,993

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბერი 2022

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

საქონელი	1,352
მასალა და ნედლეული	287,753
დაშთავრებული წარმოება	14,093,024
სულ	14,382,130

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბერი 2023

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

საქონელი	2,536,402
მასალა და ნედლეული	287,753
დაშთავრებული წარმოება	26,490,204
სულ	29,314,359

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბერი 2022

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	34,798
სულ	34,798

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

31 დეკემბერი 2023

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13,541
სულ	13,541

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022
ფული სალაროში	-
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	39,369
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	1,667,340
სულ	1,706,708

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023
ფული სალაროში	-
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარში	86,638
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, უცხოურ ვალუტაში	399,131
სულ	485,769

9. გადახდილი ავანსები

წინასწარი გადახდები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება
 წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	13,200,844
სულ	13,200,844

წინასწარი გადახდები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება
 წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7,986,931
სულ	7,986,931

10. მიმდინარე ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

ფინანსური ვალდებულებები:	31 დეკემბერი 2022
საქონლის/მომსახურების მიღებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანც	9,987,094
მიღებული ავანსები	6,092,592
სულ	16,079,685

მიმდინარე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი
 იყოს შემდენაირად:

ფინანსური ვალდებულებები:	31 დეკემბერი 2023
საქონლის/მომსახურების მიღებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანც	991,186
მიღებული ავანსები	21,577,939
სულ	22,569,125

11. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	43,585
სულ	43,585

ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	10,622
სულ	10,622

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შრომის ანაზღაურება	1,452,641
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	22,611
მომსახურების ხარჯი	35,356
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	33,600
საბანკო მომსახურების ხარჯი	7,444
მიწოდების ხარჯი	68,049
გაყიდვების ოფისის ხარჯი	760,140
სხვა საგადასახადო ხარჯი	7,496
სხვა საერთო ხარჯი	76,769
სულ	2,464,106

4. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის დირექტორის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „გუმბათი ჰოლდინგი“-ის დირექტორი _____ /ს. მაჩაიძე/