შპს „სოფთ მოუშენი“

არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ---------- 1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----------2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება ----------3

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 4
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა 4
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები 8
4. შემოსავლები და თვითღირებულება 9
5. ადმინისტრაციული ხარჯები..... 9

შპს „სოფთ მოუშენი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	23	174	346
გადახდილი ავანსები	34	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,339	1,431	486
სულ მიმდინარე აქტივები	**2,396**	**1,605**	**832**
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	9	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**9**	**-**	-
სულ აქტივები	**2,405**	**1,605**	**832**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,593	1,393	288
საგადასახადო ვალდებულებები	157	146	109
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	88	88	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	**1,838**	**1,627**	**397**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5	5	5
გაუნაწილებელი მოგება	562	(27)	430
სულ კაპიტალი	**567**	**(22)**	**435**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	**2,405**	**1,605**	**832**

ალექსანდრე ბარნოვი

დირექტორი

შპს „სოფთ მოუშენი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	23	174	346
გადახდილი ავანსები	34	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,339	1,431	486
სულ მიმდინარე აქტივები	**2,396**	**1,605**	**832**
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	9	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**9**	**-**	-
სულ აქტივები	**2,405**	**1,605**	**832**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,593	1,393	288
საგადასახადო ვალდებულებები	157	146	109
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	88	88	=
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	**1,838**	**1,627**	**397**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5	5	5
გაუნაწილებელი მოგება	562	(27)	430
სულ კაპიტალი	**567**	**(22)**	**435**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	**2,405**	**1,605**	**832**

ალექსანდრე ბარნოვი
დირექტორი

შპს „სოფთ მოუშენი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	2023	2022
შემოსავალი	6,969	4,963
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,748)	(3,978)
საერთო მოგება	**2,221**	**985**
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,623)	(1,305)
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	(64)	(5)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	29	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(21)	(11)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება	**542**	**(336)**
ფინანსური შემოსავალი	47	4
ფინანსური ხარჯები	-	(125)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე	**589**	**(457)**
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის (ზარალი)/მოგება	**589**	**(457)**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი) მიკუთვნებული:		
კომპანიის მფლობელებს	589	(457)
არამაკონტროლირებელ წილს	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	**589**	**(457)**
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	(27)	430
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	562	(27)

შპს „სოფთ მოუშენი“
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**5**	**-**	**430**	**435**
წლის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	(457)	(457)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით	**5**	**-**	**(27)**	**(22)**
წლის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	589	589
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით	**5**	**-**	**562**	**567**

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება “ სოფთ მოუშენი”, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405433357, წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომელიც სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში დარეგისტრირდა 26.01.2021 წელს. ორგანიზაციის იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N129.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის 100%-ის მფლობელია ლია წაქაძე (01008013681).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკონსულტაციო მომსახურება სოფთ დეველოფმენთის მიმართულებით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წარდგენის საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
კომპანიის საანგარიშო პერიოდია 2023 წლის 1 იანვარი-2023 წლის 31 დეკემბერი.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.4 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაიცები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომელის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი

კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის.

შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	**ევრო**
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

2.6. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ

გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხომბს საპროცენტო განაკვეთს.

2.7. გადასახადები

მოგების გადასახადი - მოგების გადასახადი განისაზღვრება საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მნიშვნელოვანია, რომ 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიების მოგება, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, არ იბეგრება მოგების გადასახადით. გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

მნიშვნელოვანია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა ხარჯების“ სახით „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ შემადგენლობაში, მოგებაში ან ზარალში ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი - შეძენილი აქტივების თუ მატერიალური ფასეულობების, შემოსავლებისა და ხარჯების დარიცხვა ხდება დამატებითი ღირებულების თანხის გამოკლებით, გარდა იმ გამონაკლისებისა, როცა დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება ჩათვლას. ასეთ შემთხვევაში, დამატებითი ღირებულების ხარჯი მიეკუთვნება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებს ან აღირიცხება ხარჯის მუხლში.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დღგ-სთან დაკავშირებით დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სხვა ცვლილებები. 2017 წლის 1 იანვრიდან, დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის ან მომსახურების შემძენისაგან მიღებული ავანსები. კომპანია შესაბამისად ბეგრავს ავანსებს და აღრიცხავს საგადასახადო გადასახადების აქტივებში.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ, ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

2.8. მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულის თანახმად, მარაგის თითოეული ელემენტის ღირებულება განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საშუალო შეწონილი სიდიდისა და იმ ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საფუძველზე, რომლებიც აწარმოეს ან შეიძინეს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

2.9. შემოსავალი

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

2.10. ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღიარდება თუ :

-აღიარდება აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა (მაგალითად, ცვეთის, ან თანამშრომელთათვის ხელფასის დარიცხვა).
-საწარმოს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება მაშინ, თუ დანახარჯების გაწევისა და შემოსავლების ცალკეული მუხლების მიღების პროცესებს შორის არსებობს პირდაპირი კავშირი. ეს არის ამონაგებისა და დანახარჯების შესაბამისობის პრინციპი. იგი გულისხმობს ერთი და იმავე სამეურნეო ოპერაციით, ან მოვლენით გამოწვეული ხარჯებისა და ამონაგების ერთდროულ აღიარებას.

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში აქვს საოპერაციო იჯარა. კომპანია იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი პერიოდის განმავლობაში.

2.11. კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის თანხა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალის სახით, კომპანიის კაპიტალში, იმის გათვალისწინებით, რომ ის შეტანილი იქნება კომპანიაში მესაკუთრეთა მიერ.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. 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.

4. შემოსავლები და თვითღირებულება

კომპანიის ძირითად შემოსავლებს წარმოადგენს პროფესიული მომსახურება, რომელმაც 2023 წელს შეადგინა 6,969 ლარი,(2022წ. 4,963), ხოლო გაწეული მომსახურების თვითღირებულებამ შეადგინა 4,748 ლარი (2022 წ. 3,978).

5. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯი	(890)	(980)
საიჯარო ხარჯი	(396)	(96)
საკონსულტაციო ხარჯი	(229)	(124)
ოფისის ხარჯი	(35)	(39)
სამივლინებო ხარჯი	(22)	(32)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(16)	(18)
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(3)	-
სხვა ხარჯი	(32)	(16)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	**(1,623)**	**(1,305)**