
შპს თენა
(ს/ნ 401949978)

ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი აღწერა	6
2. წარდგენის საფუძველი	6
3. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	6
4. უცხოური ვალუტა	6
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7
6. გრძელვადიანი აქტივები	7
7. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8
8. ამონაგები	8
9. ხარჯები.....	8
10. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	8
11. გადასახადები	9
12. კაპიტალი.....	9

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31-Dec-2023	31-Dec-2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	24 067	65 796
სავაჭრო მოთხოვნები		417 060	56 995
მარაგები	5	1 496 553	2 659 616
- სხვა		1 496 553	2 659 616
სხვა მიმდინარე აქტივები		178 839	0
ძირითადი საშუალებები	7	1 850 507	1 358 338
სულ აქტივები		3 967 026	4 140 745
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		595 225	259 638
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	3 446 885	4 902 454
სხვა ვალდებულებები		3 208	318 061
სულ ვალდებულებები		4 045 318	5 480 153
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	14		
		340 000	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(418 292)	(1 339 408)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(78 292)	(1 339 408)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 967 026	4 140 745

შპს თენა

ს/ნ - 401949978

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2023 წელი

დასახელება	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები	10	10 355 451	6 127 060
საქონლის გაყიდვიდან		10 355 451	5 972 031
მომსახურების გაწევიდან		-	155 029
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(7 999 877)	(5 089 656)
საერთო მოგება		2 355 574	1 037 404
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(508 892)	(407 738)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(198 385)	-
საპროცენტო ხარჯი :	9	(124 894)	(155 955)
იჯარის ხარჯი		(55 038)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(531 911)	(452 984)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 419 120)	(1 016 677)
საოპერაციო მოგება		936 454	20 727
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	(15 338)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		921 116	20 727
მოგების გადასახადი	13	-	
მოგება/(ზარალი)		921 116	20 727

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წელი

დასახელება	მენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(1 339 408)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	921 116
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		340 000
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(78 292)

შპს თენა

ს/ნ - 401949978

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი აღწერა

შპს თენას (ს/ნ 401949978) (შემდგომში კომპანია) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღია 2010 წლის 07 სექტემბერი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორსა და 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს ხათუნა ქსოვრელი (პ/ნ 18001005795).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, სტანისლავსკის ქუჩა N 12, ხოლო მის ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს: საქართველო, ქ. თბილისი, რაფაელ აგლაძის ქ. N47

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით

2. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. ქვემოთ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები. დართული ფინანსური ანგარიშები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადად ფორმირებულია საბანკო ანაბარზე განთავსებული თანხებისაგან.

4. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლის

შპს თენა

ს/ნ - 401949978

ოფიციალური კურსით. წინანმდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ვალდებულებები გადანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR
31.12.2022	2.7020	2.8844
31.12.2023	2.6894	2.9753

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მარაგების თვითღირებულების განსასაზღვრად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

6. გრძელვადიანი აქტივები

კომპანიის გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა აღემატება 1 წელს.

ძირითადი საშუალების ღირებულება განისაზღვრება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტში გაწეული დანახარჯებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებელ გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით, შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

ძირითად საშუალებათა ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
შენობა-ნაგებობა	5%
მანქანა-დანადგარები	20%

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ცხრილი 6.1 ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული ცვეთის ნორმები

არამატერიალურ აქტივებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა ცნობილია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა უცნობია, ერიცხება წლიური ცვეთა 4%-ის ოდენობით.

7. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები ფორმირებულია საბანკო სესხების სახით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული.

8. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემოსავალს ნაბეჭდი პროდუქციის მიწოდებასა და მომსახურების გაწევიდან. შემოსავალი აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველის წინაშე შეასრულებს ხელშეკრულებით ან შეთანხმებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

9. ხარჯები

კომპანია ხარჯებს აღიარებს დარიცხვის მეთოდით, მათი გაწევისთანავე. წინამდებარე ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორიცაა: კომუნალური ხარჯი (4 442 ლარი), საკონსულტაციო ხარჯებს (17,655 ლარი), საბანკო საოფისე ხარჯები (3 814 ლარი) და სხვ.

10. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯის მუხლი ფორმირებულია ისეთი არასაოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების გავლენის ნეტო შედეგით, როგორიცაა სავალუტო ანგარიშების გადაფასება, საგადასახადო შეღავათები და სხვ.

შპს თენა

ს/ნ - 401949978

11. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშევა ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დააკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან. ასევე, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

12. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით (921 116 ლარი), ასევე კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდით (340 000 ლარი).

შპს თენას დირექტორი,

/-----/

შპს თენა

ს/6 - 401949978

11. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშევა ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დააკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან. ასევე, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

12. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით (921 116 ლარი), ასევე კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდით (340 000 ლარი).

შპს თენას დირექტორი,

ბ. ქოქჩიშვილი