

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„გვანცა 2009“

ს/ნ 200273177

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მსს ფასს-ზე გადასვლა	12
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	21
6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები (შენიშვნა 1).....	23
7. ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 2)	23
8. არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 3).....	24
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (შენიშვნა 4).....	24
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 5).....	25
11. მოვლენები საანგარიშგებო პეოდის შემდეგ	25

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14,236	14,385	13,540
არამატერიალური აქტივები	1,347	1,347	1,347
ავანსები და გაცემული სესხები	120,018	2,489	5,831
სულ გრძელვადიანი აქტივები	135,601	18,221	20,718
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,335,735	907,546	810,299
ფული და ფულის ეკვივალენტები	43,089	41,529	52,135
სავაჭრო მოთხოვნები	774,189	329,998	462,882
სხვა მიმდინარე აქტივები	2,153,013	1,279,073	1,325,316
სულ აქტივები	2,288,614	1,297,294	1,346,034
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	62,187	157,103	272,847
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	62,187	157,103	272,847
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	811,441	368,642	542,460
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		16,428	50,000
სხვა ვალდებულებები	196,074	72,560	31,535
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,007,515	457,630	623,995
სულ ვალდებულებები	1,069,702	614,733	896,842
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,218,912	682,561	449,192
სულ კაპიტალი	1,218,912	682,561	449,192
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,288,614	1,297,294	1,346,034

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14,236	14,385	13,540
არამატერიალური აქტივები	1,347	1,347	1,347
აფანსები და გაცემული სესხები	120,018	2,489	5,831
სულ გრძელვადიანი აქტივები	135,601	18,221	20,718
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	994,455	907,546	810,299
ფული და ფულის ეკვივალენტები	43,089	41,529	52,135
საფაქრო მოთხოვნები	432,908	329,998	462,882
სულ მიმდინარე აქტივები	1,470,452	1,279,073	1,325,316
სულ აქტივები	1,606,053	1,297,294	1,346,034
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	62,187	157,103	272,847
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	62,187	157,103	272,847
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	811,441	368,642	542,460
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		16,428	50,000
სხვა ვალდებულებები	196,074	72,560	31,535
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,007,515	457,630	623,995
სულ ვალდებულებები	1,069,702	614,733	896,842
კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
საემისიო შემოსავალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	536,351	682,561	449,192
სულ კაპიტალი	536,351	682,561	449,192
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,606,053	1,297,294	1,346,034

გენერალური დირექტორი:




ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნეტო ამონაგები	3,967,238	125,145	373,171
საქონლის გაყიდვიდან	2,453,574	2,466,290	2,252,540
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა		442	
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(1,639,112)	(1,757,033)	(1,647,042)
საერთო მოგება	814,462	709,699	605,498
სხვა შემოსავალი	9,498		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(189,758)	(347,997)	(266,110)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,685)	(1,553)	(1,734)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	(6,378)	(24,171)	(13,444)
იჯარის ხარჯი	(24,887)	(46,732)	(43,472)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(64,902)	(55,877)	(55,331)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(278,112)	(476,330)	(380,091)
საოპერაციო მოგება	536,351	233,369	225,407
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	536,351	233,369	225,407
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	536,351	233,369	225,407

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	2,453,574	2,466,290	2,252,540
მომსახურების განწევრიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა		442	
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(1,639,112)	(1,757,033)	(1,647,042)
საერთო მოგება	814,462	709,699	605,498
სხვა შემოსავალი	9,498		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(189,758)	(347,997)	(266,110)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,685)	(1,553)	(1,734)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	(6,378)	(24,171)	(13,444)
იჯარის ხარჯი	(24,887)	(46,732)	(43,472)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(64,902)	(55,877)	(55,331)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(278,112)	(476,330)	(380,091)
საოპერაციო მოგება	536,351	233,369	225,407
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან	-		
მიღებული დივიდენდები	-		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-		
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	536,351		
მოგების გადასახადი	-		
მოგება/(ზარალი)	536,351		

გენერალური დირექტორი:




ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

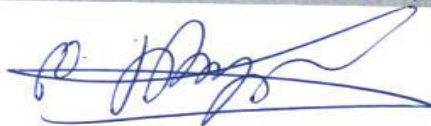
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022	2021
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,821,065	4,876,652	4,459,457
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2,809,421	-4,887,258	-4,420,602
სხვა ფულადი სახსრები (მიღებული ავანსები)	2,821,065	4,876,652	4,459,457
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	11644	-10606	38855
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ინვესტიციები			-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან			
მიღებული პროცენტი	5296		
მიღებული დივიდენდები			-
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	5296		
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	123,784		
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა			
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება			
სესხის გაცემა	-64,961		
გაცემული სესხის დაბრუნება			
სესხის ძირის გადახდა	-88,498		
სესხის პროცენტის გადახდა	14,433		
დივიდენდების გადახდა			-
სულ წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-15,242		
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი			
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	41,391	52,132	13,280
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	43,089	41,529	52,132

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022	2021
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,821,065	4,876,652	4,459,457
ძოვროდებლობა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2,768,030	-4,887,258	-4,420,602
სხვა ფულადი სახსრები (მიღებული ავანსები)			
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	53035	-10606	38855
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ინვესტიციები			
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან			
მიღებული პროცენტი	5296		
მიღებული დივიდენდები			
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	5296		
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	123,784		
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა			
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება			
სესხის გაცემა	-64,961		
გაცემული სესხის დაბრუნება			
სესხის ძირის გადახდა	-88,498		
სესხის პროცენტის გადახდა	14,433		
დივიდენდების გადახდა			
სულ წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-15,242		
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი			
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	43,089	52,132	13,280
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	43,089	41,529	52,132

გენერალური დირექტორი:




ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2021	223,785	0	-	223,785
მოგება წლის განმავლობაში		225,407		225,407
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	223,785	225,407	-	449,192
მოგება წლის განმავლობაში		233,369		233,369
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება				
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2022	223,785	458,776		682,561
მოგება წლის განმავლობაში		536,351		536,351
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება				
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2023	223,785	995,127		1,218,912

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2021	223,785	0	-	223,785
მოგება წლის განმავლობაში		225,407		225,407
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	223,785	225,407	-	449,192
მოგება წლის განმავლობაში		233,369		233,369
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	0			0
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2022				682,561
მოგება წლის განმავლობაში		536,351		536,351
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	0			0
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2023	0	536,351		1,218,912

გენერალური დირექტორი:




ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გვანცა 2009“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „გვანცა 2009“ ს/კ (200273177) დაარსდა 2009 წლის 10 ივნისიდან, მარეგისტრირებული ორგანო - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ბენდელიანის ზემო დასახლება N 15.

კომპანიის დირექტორია:

გენერალური დირექტორი - დურმიშხან გნოლიძე პ.ნ 01020006012

კომპანიის დამფუძნებელია:

დურმიშხან გნოლიძე პ.ნ 01020006012 100%

შპს „გვანცა 2009“-ის ძირითადი საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა ელექტრონული საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია **ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით** - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა. აღნიშნული ფაქტორების

შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 31 დეკემბერი. საწარმომ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა აღნიშნულ თარიღში. მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამოწვევის.

კომპანიამ გასულ პერიოდში 2021 და 2022 წელს დასრულებული წლის მდგომარეობით წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში სამუშაო და წარდგენის ვალუტა:

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან“. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლო მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობა	20-50
დანადგარები	5-20

ავტოტრანსპორტი	5-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

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.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, ასახულს თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თუ შესაძლებელია საექსპლუატაციო ვადის გონივრულად განსაზღვრა, მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად

განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს, დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის

საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილ გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას. ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა. (დაბეგვრის ობიექტის არსებობისას)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან

ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები (შენიშვნა 1)

	2023	2022	2021
ფული ბანკში	42,948	1,482	45,787
ფული სალაროში	141	39,980	6,342
სულ		41,465	52129

7. ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 2)

ისტორიული ღირებულება	იჯარით აღებული კუთილმოწყობა	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვ	ტრანსპორტი	სულ
01.01.2023	2,996	382	9,338	1,669	14,385
შემოსვლა	771		765		1,536
ცვეთა	546	38	934	167	1,685
31.12.2023	3,221	344	9,170	1,502	14,236
წმინდა საბალანსო ღირებულება	3,221	344	9,170	1,502	14,236

8. არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 3)

	2023	2022	2021
პროგრამა სუპერფინი	1,347	1,347	1,347
ცვეთა	0	0	0
სულ	1,347	1,347	1,347

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (შენიშვნა 4)

	2023	2022
მიღებული ავანსები	55	905
მომწ. წარმოქმნილი სხვა ვალდებულებები		3,367,737
გადასახდელი ხელფასები	816	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	63,634	18,238
საგადასახადო ვალდებულებები	131,654	54,322
გადასახდელი პროცენტები		
სულ	196,074	3,441,202

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 5)

	2023	2022
საიჯარო ქირა	24,887	46,733
კომუნიკაციის ხარჯი		
დაზღვევა და საპენსიო	85	2,425
სხვა მომსახურება	25,756	29,347
კომპიუტერის ხარჯი	321	426
საკონსულტაციო ხარჯი	5,600	5,200
საგადასახადო ხარჯი		
არასაოპერაციო ხარჯი		32,296
წარმომადგენლობითი ხარჯი		
სხვა ხარჯი	3,250	11,528
კომუნალური, საკანცელარიო, საოფისე, საკომისიო და სხვა ხარჯი	5,003	7784
სულ	64,902	135,739

11. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.