

შპს ანდრო

ს/კ -415591764-

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შ.პ.ს. „--ანდრო--“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2014 წლის 17 ივნისი. ს.ნ --415591764-----

კომპანიის დამფუძნებელი -შავლეგ შეყილაძე - პ.ნ. -54001011173 60 %

კომპანიის დამფუძნებელი -მალხაზ შამუგია - პ.ნ. -01024082224 40 %

კომპანიის დირექტორი ანდრო გელაშვილი- პ.ნ.---54001033111-

იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. ჭიათურა საჩხერის გზატკეცილი ნოფის მიმდებარე ტერიტორია

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არგააჩნია

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- მანგანუმის მადნის მოპოვების გადამუშავების მომსახურება

1.3 საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.4 არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5 საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები.

1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საეთაშორისო (ფასს მსს-ს) სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

2.3 კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2018 წლის პირველი იანვრიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც

გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

2.6 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც გაწეული იქნა.

2.7 მოგების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

2.8 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.9 გაცემული დივიდენდები კლასიფიცირებულია, როგორც ფინანსური ოპერაციები.

2.10 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

2.11 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით: კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

2.12 საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს, საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

2.13 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო

ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

2.16 ბანკის სესხები, საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა-განმარტებები.

3.1.1 ფულადი სახსრები.

შენიშვნა 1

დასახელება	2022.31.12 წელი	2023 წელი		2023. 31.12 წლისათვის
		შემოვიდა	გავიდა	
ნაღდი ფული სალაროში	225253	988808	1128022	86039
ფულადი სახსრები თიბისი ბანკის ანგარ.	1814	2150021	1830970	320865
ფულადი სახსრები საქართველოს ბანკის ანგარ.		350676	350668	8
ფულადი სახსრები საქართველოს ბანკის დოლარის ანგარ.		762635	762633	2
სულ ფულადი სახსრები:	227067	4252140	4072293	406914

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს თიბისი ბანკში და საქართველოს ბანკში. არარეზიდენტ ბანკებში ანგარიშები არ აქვს.

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

შენიშვნა 2

დასახელება	2023 წ	
მოთხოვნები მიწ. და მომსახ.	288388	
მოთხოვნები პერსონალთან		
სესხად გაცემული თანხები	908707	
სულ მოთხოვნები და წინასწარ გადახდები.	1197095	

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადი საქმიანობიდან.

3.1.3 სასაქონლო მატ. მარაგები

შენიშვნა 3

დასახელება	2023 წ	
მასალები და ნედლეული	4510	
მზა პროდუქცია		
სხვა		
სულ მარაგები	4510	

მასალები განკუთვნილია ძირითადი საქმიანობისათვის

3.1.4 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 4

თვითღირებულება	ნ. 31.12.22	შემოსვლა	გასვლა	ნ.31.12.23
მიწის ნაკვეთები	954506	899000	116250	1737256
შენობა	364830		364830	
მანქანა დანადგარები	253845		194308	59537
ელექტრო მოწყობილობები	0	0	0	0
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	0	0	0	0
ოფისის აღჭურვილობა	4788		0	4788
სატრანსპორტო საშუალებები	1848330		821418	1026912
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	0	0	0	0
ლიზინგით აღებული ქონება	0	0	0	0
სულ ჯამი	3426299	899000	1496806	2828493

ცვეთა	ნ. 31,12,22	ცვ. დარიცხვა	ჩამოწერა	ნ.31,12.23
მიწის ნაკვეთები	0		0	0
შენობა	9406		9406	0
მანქანა დანადგარები	70741	6302	58681	70741
ელექტრო მოწყობილობები				
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები				
ოფისის აღჭურვილობა	4788			4788
სატრანსპორტო საშუალებები	932454	44136	342130	634460
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა				
ლიზინგით აღებული ქონება	0			0
სულ ჯამი	1017389	50438	410217	657610
საბალანსო ღირებულება.	2408910			2170883

3.1.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

შენიშვნა 5

დასახელება	2022წ	2023 წ
სავაჭრო ვალდებულება	123267	21632
საგადასახადო ვალდებულება	175743	13840
საპენსიო ფონდი	1331	1308
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	300341	300341

კომპანიის ვალდებულებები წარმოდგენილია ძირითადი საეკონომიკური,

3.1.6 სესხები

შენიშვნა 6

საქართველოს ბანკიდან 28,02,2023 წელს გამოტანილი გვაქვს 210000 \$ სესხი 551712 ლარში , დაფარვის ვადა 12,03,2025 წელი

დასახელება	2022 წ	2023 წ
საქართველოს ბანკი ლარში	0	364540

3.2 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ ანგარიშგების შესახებ ახსნა განმარტება

3.2.1 ამონაგები

შენიშვნა 1

დასახელება	2023 წ
მომსახურებიდან ამონაგები	582013
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	1125731
საშემოსავლოს შეღავათიდან	
ამონაგები სულ	1707744

კომპანიის შემოსავლების 50 % ფორმირდება მისი ძირითადი საქმიანობიდან მანგანუმის მადნის მოპოვების გადამუშავების მომსახურება

2023 წელს კომპანიის მიერ გაწეული საერთო ხარჯების 50-60% დაკავშირებულია და მიეკუთვნება მის ძირითად საპროფილო პირდაპირ ხარჯებს, .

- კომპანიის დასაქმებულთა რაოდენობა 2023 წელს შეადგენს 9 დასაქმებულ თანამშრომელს.

4.1. ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

კომპანია საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსური რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: შესაძლებლობა, რომ მყიდველმა მთლიანად ან ნაწილობრივ არ გადაიხდის შეძენილი საქონლის (მომსახურების) საფასურს დროულად, რაც შესაბამისად გამოიწვევს კომპანიისათვის ზარალს.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას შეიძლება არ გააჩნდეს ან ვერ შეძლოს ფულადი სახსრების მოზიდვა, საჭიროების შემთხვევაში და, შესაბამისად, შეექმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას.

5.1 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ განვითარებული მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2023 31/12/2022 31/12/2021

ფინანსური მდგომარეობა	406914	227067	139484
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	288388	1084488	1030800
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	908707	0	0
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4510	9906	16062
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	4510	9906	16062
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	2170883	2408910	1665648
ძირითადი საშუალებები	0	0	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3779402	3730371	2851994
სულ აქტივები			
ვალდებულებები	0	0	0
საიჯარო ვალდებულება	21632	123267	87273
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	13840	175743	43741
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	364540	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	1308	1331	7510
სხვა ვალდებულებები	401320	300341	138524
სულ ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	3378082	3430030	2713470
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	0	0	0
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	3378082	3430030	2713470
სულ საკუთარი კაპიტალი	3779402	3730371	2851994
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4510	9906	1186346
სულ მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2023	31/12/2022
საქმიანობის შედეგები	1707744	3823481
ნეტო ამონაგები	1125731	351950
საქონლის გაყიდვიდან	582013	3471531
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	-1086589	-262891
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	621155	3560590
საერთო მოგება	0	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-261009	-516675
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-50438	-206766
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-6900	-95895
იჯარის ხარჯი	-201196	-871897
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-519543	-1691233
სულ საოპერაციო ხარჯები	101612	1869357
საოპერაციო მოგება		
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	0	0
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალ	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	-11000
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	101612	1858357
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციები	-23034	-171270
მოგების გადასახადის ხარჯი	78578	1687087
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	0	0
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების (	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	78578	1687087
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	3430030	2713470
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	0	0
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატ	-130526	-970527
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	3378082	3430030
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (გასვლა)	179847	87583
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პ	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პ	179847	87583
	0	0
	227067	139484
	406914	227067