შპს ავტოაგრეგატი

ფინანსური ინფორმაციასა

ანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინასური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ავტოაგრეგატი-ს (შემდგომში „კომპანია“ ფინასურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობოთ. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 25 მაისს.

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინასური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ავტოაგრეგატი-ს (შემდგომში „კომპანია" ფინასურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 25 მაისს.

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -------------------------------------5-6

2. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება ---7-10

3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება----------------------------------11

4. კაპიტალში ვლილებების ანგარიშგება --12

5. გ ა ნ მ ა რ ტ ე ბ ი თ ი შ ე ნ ი შ ვ ნ ე ბ ი

6. ზოგადი ინფორმაცი ---13

7. ფინანსური ანგარიშების მომზადების საფუძველი ----------------------------14

8. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე -----------------------15-20

9. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსაზღვრელობის

შეფასების ძირითადი წყაროები --- 21-22

10. ამონაგები ---23

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალესტი ----------------------------------- 23

12. ძირითადი საშუალებები ---22

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები -------------------------------------23

ფინანსური მდგომარეობა

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	272	344	6331
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	1296	179
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	44	0
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
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	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2241912	2310918	2383915
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2242184	2312602	2390425
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	10254	12860	8492
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11562	12902	13504
საგადასახადო ვალდებულებები	4925	5127	1783
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	21350	20350	17000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	697	365	791
სულ ვალდებულებები	48788	51604	41570
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1300	1300	1300
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-529750	-462148	-374291
გადაფასების რეზერვი	2553324	2553324	2553324
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	168522	168522	168522
სულ საკუთარი კაპიტალი	2193396	2260998	2348855
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2242184	2312602	2390425
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2246	1684	6510

დირექტორი
ლაშა ზარათაშვილი

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	55106	51604	41570

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	272	344	6331
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	1296	179
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	44	0
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
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	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2241912	2310918	2383915
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2242184	2312602	2390425
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	10254	12860	8492
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11562	12902	13504
საგადასახადო ვალდებულებები	4925	5127	1783
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	21350	20350	17000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	697	365	791
სულ ვალდებულებები	48788	51604	41570
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1300	1300	1300
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-529750	-462148	-374291
გადაფასების რეზერვი	2553324	2553324	2553324
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	168522	168522	168522
სულ საკუთარი კაპიტალი	2193396	2260998	2348855
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2242184	2312602	2390425
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2246	1684	6510
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	55106	51604	41570

საქმიანობის შედეგები

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	73393	81288
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	54928	60949
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	18465	20339
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	73393	81288
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1025	-18000
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-73,992	-72997
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	-56
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-65,978	-78092
სულ საოპერაციო ხარჯები	-140995	-169145
საოპერაციო მოგება	-67602	-87857
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
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 სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-67602	-87857
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-67602	-87857
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-67602	-87857
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2260998	2348855
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2193396	2260998

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

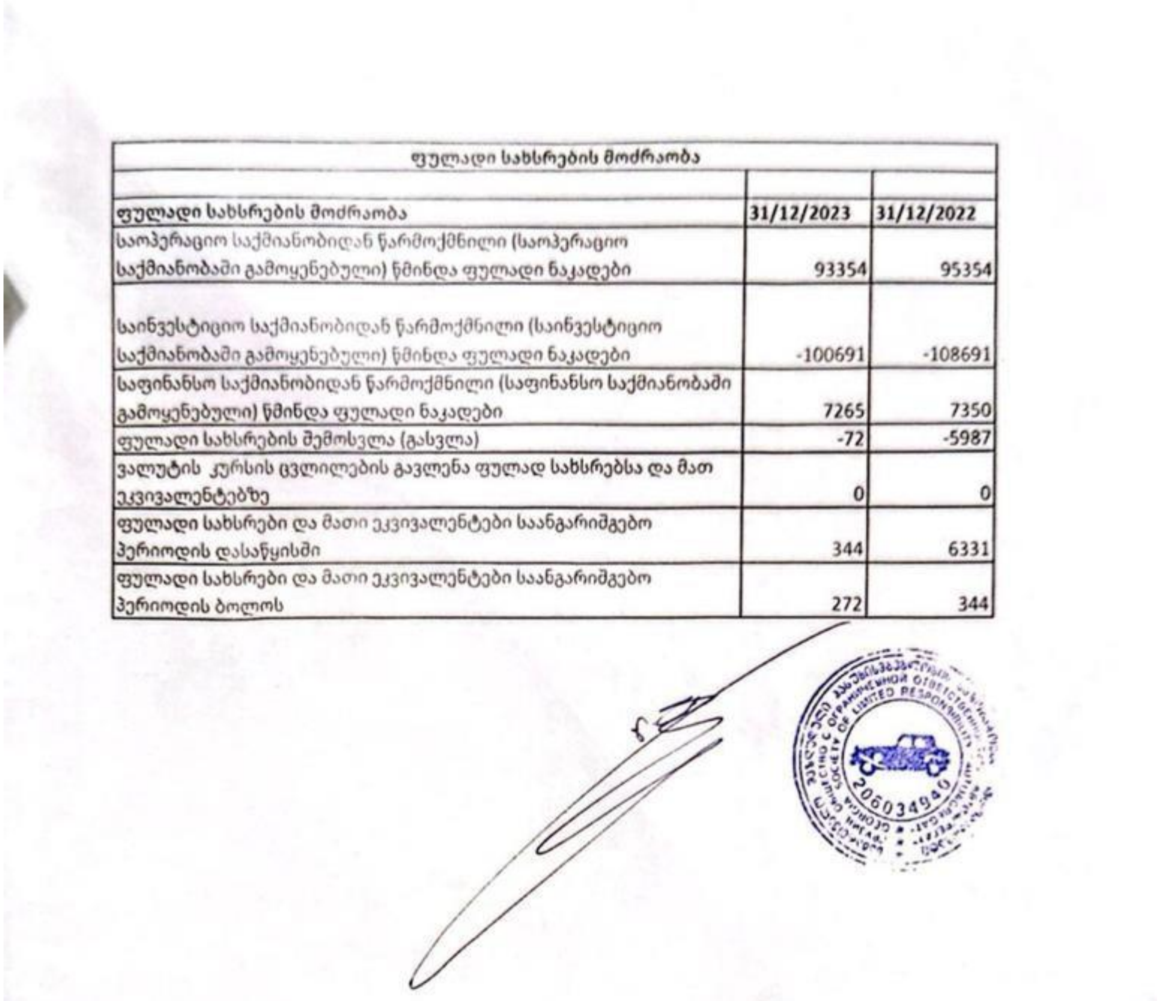
საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	73393	81288
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	54928	60949
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	18465	20339
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	73393	81288
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1025	-18000
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-73,992	-72997
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	-56
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-65,978	-78092
სულ საოპერაციო ხარჯები	-140995	-169145
საოპერაციო მოგება	-67602	-87857
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
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 სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-67602	-87857
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-67602	-87857
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილი გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-67602	-87857

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2260998	2348855
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2193396	2260998

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	**31/12/2023**	**31/12/2022**
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	93354	95354
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-100691	-108691
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	7265	7350
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-72	-5987
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	344	6331
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	272	344



ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	93354	95354
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-100691	-108691
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	7265	7350
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-72	-5987
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	344	6331
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	272	344

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის					
	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1300	2,721.847	-374291	2,348,855
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1300	2,721.847	-462148	2,260,998
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1300	2,721.847	-529750	2,193,396

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაარსდა 1995 წლის 07 დეკემბერს. რეგისტრაციის ნომერი - 24-110, კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 20603494, კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისწის რაიონი ვარკეთილი 3 2 მ/რ კომპანიის იურიდიული საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, ვარკეთილი 3 2 მ/რ

1.1 კომპანის ფუნქციონირების სფეროს წარმოადგენს. საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა, ავტომობილების რემონტი და ტექნიკური მომსახურება, ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

განმარტებითი შენიშვნები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო რეზიუმე პოლიტიკის

სამუშაო ვალუტა, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო, ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა - ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები ფინანსური ანგარიმცების მომზადების მიზნებისთვის სამუშაო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებული, უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ნილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების დადგენილი თარიღისთვის. უცხოური ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.8844 ლარს).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარგენილი არიან ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განცხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

ურთიერთგადაფარვა, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია საქონლის دا ز შემოსავლებში შესაბამისი მომსახურების გაცვლისას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ფასდათმობებისა და რუალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით, უცხოურ ვალუატაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით, საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

1) **მოგების გადასახადი**

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის" მიერ იმიჯნება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი).

მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი" წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი".

2) **დამატებული ღირებულების გადასახადი**

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლები განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა. თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3) **საშემოსავლო გადასახადი**

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს კოდექსით დადგენილი განაკვეთით 20%. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დავალიანების მუხლში.

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

4) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, საჭიროების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები იცვითება წრფივი მეთოდით შემდეგი საარტიზაციო ანარიცხების მოხედვით

შენობები	25 - 40 წელი
მანქანა-დანადგარები	15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	10 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	15 წელი

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს. რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

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.

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

5) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული

მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

6) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს ავტომობილების სარემონტო ნაწილები.

7) იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება.

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ.
დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

8) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება. როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის და განუსაზღვრელობების შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან. მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

9) 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 თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

10) ნასესხები სახსრები

მოკლევადიანი სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მათი სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტზი ჩაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთით.

11) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

12) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

13) დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია: საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება. როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმაქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე ისე სამომავლო პერიოდებზე.

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამო კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია.

საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირთადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

დირექტორი
ლაშა ზარათაშვილი

ამონაგები

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა, ავტომობილების რემონტი და ტექნიკური მომსახურება. ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 73393 ლარი.

შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს სამართლიანი საფუძველი შემოსავლის ასაღიარებლად.

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	256	335
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	16	9
ფული გზაში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშზე უსცხოურ ვალუტაში	0	0
სულ	272	344

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	0	1,296
საგადასახადო აქტივები	0	0
გადახდილი ავანსები	0	44
სულ	0	1,340

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

კაპიტალი

2023 წლის განმავლობაში გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდი 0 ლარის ოდენობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	10,254	12,860
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11562	12,902
მიღებული ავანსები		
	21,816	25,762

შემოსავალი	**2023**
შემოსავალი მომსახურებიდან	73,393
უკანდაბრუნება	0
სულ	**73,393**

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31.12.2023
წყლის ხარჯი	7,049
დასუფთავების ხარჯი	15,332
ელექტრო ენერგია	31,314
კომუნიკაციის ხარჯი	600
ხელფასები	1,025
ცვეთა ამოტრტიაზაცია	73,992
დაზღვევა	315
ბანკის მომსახურება	403
სამეურნეო ხარჯი	243
სალარო აპარატი მომსახურება	215
სხვა საგადასახადო ხარჯი	10,507
სულ ჯამი	140995

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილი შემდეგნაირად

	მიწა	დაუმთავრებელი მშნებლობა	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა	სატრანსპორტო საშუელებბეი	სულ
31.12.2022	1664192	0	946,153	0	0	23,210	0	2633555
შემოსვლა								
გადაფასება		0						
გასვლა								
31.12.2023	1664192		946,153	0	0	23,210	0	2633555
ცვეთა და გაუფასურება								
31.12.2022			315,385	0	0	7,254		322639
პერიოდის ცვეთა			63,077	0	0	1,451		64528
გასვლა								
31.12.2023			378,462		0			
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31.12.2022	1664192	0	630,768	0	0	15,956	0	2310916
31.12.2023	1664192	0	567,691	0	0	14,505	0	2246388

დირექტორი
ლაშა ბარათაშვილი