

შპს გოლდვეი გრუპ ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
5. სავაჭრო მოთხოვნები	12
6. სავაჭრო ვალდებულებები.....	13
7. შემოსავალი მომსახურებიდან და მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯები ...	13
8. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	14
9 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საბალანსო ანგარიშგება	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	2,523,078	1,919,322	1,220,317
სავაჭრო მოთხოვნები	5	585,317	57,681	85,738
საგადასახადო აქტივები		-	-	33,865
მარაგები		37,917	37,227	35,774
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		20,666	48,241	144,543
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,166,978	2,062,471	1,520,237
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		126,986	134,393	72,096
არამატერიალური აქტივი		9,604	1,118	1,118
სულ გრძელვადიანი აქტივები		136,590	135,511	73,214
სულ აქტივები		3,303,568	2,197,982	1,593,451
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	313,595	226,781	405,267
გადასახდელი ხელფასები		9,768	12,419	8,200
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		323,363	239,200	413,467
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,980,205	1,958,782	1,179,984
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,980,205	1,958,782	1,179,984
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,303,568	2,197,982	1,593,451



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საბალანსო ანგარიშგება	შენიშვნა	31-12-22	31-12-22	31-12-21
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	2,523,078	1,919,322	1,220,317
სავაჭრო მოთხოვნები	5	585,317	57,681	85,738
საგადასახადო აქტივები		-	-	33,865
მარაგები		37,917	37,227	35,774
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		20,666	48,241	144,543
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,166,978	2,062,471	1,520,237
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		126,986	134,393	72,096
არამატერიალური აქტივი		9,604	1,118	1,118
სულ გრძელვადიანი აქტივები		136,590	135,511	73,214
სულ აქტივები		3,303,568	2,197,982	1,593,451
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	313,595	226,781	405,267
გადასახდელი ხელფასები		9,768	12,419	8,200
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		323,363	239,200	413,467
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,980,205	1,958,782	1,179,984
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,980,205	1,958,782	1,179,984
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,303,568	2,197,982	1,593,451

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31-12-23	31-12-22
შემოსავალი მომსახურებიდან	7	6,343,023	5,649,028
მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი	7	(4,617,264)	(4,230,088)
საერთო მოგება		1,725,759	1,418,940
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(365,453)	(262,665)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	8	(674,431)	(464,803)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი		(17,967)	(14 266)
სხვა შემოსავლები		-	-
სხვა ხარჯები		(24,577)	(17,784)
მოგება პროცენტებამდე და საკუროსო სხვაობამდე		643,441	659,422
საპროცენტო შემოსავალი		6,709	113,940
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		333,893	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	-
მოგება(ზარალი) კურსთა შორის სხვაობიდან		(20,182)	5,436
მოგება დაბეგვრამდე		958,861	778,798
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		958,861	778,798

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	2023	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,021,344	1,179,984	705,314
წმინდა მოგება	958,860	841,360	474,670
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
ნაშთი წლის ბოლოს	2,980,205	2,021,344	1,179,984



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	2023	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,021,344	1,179,984	705,314
წმინდა მოგება	958,860	841,360	474,670
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
ნაშთი წლის ბოლოს	2,980,205	2,021,344	1,179,984

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გოლდ ვეი გრუპ“ (შემდგომში „კომპანია“) 2014 წლის 09 ოქტომბერს დაფუძნდა და მისი იურიდიული მისამართი მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405066422 კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელსაც საქართველოს მარეგულირებელი წესების შესაბამისად დაარსდა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საერთაშორისო და ადგილობრივი გადაზიდვების განხორციელება და აგრეთვე საკუთარი საბაჟო კონტროლის ზონისა და საბაჟო საწყობების ოპერირება. კომპანიას მართავს დირექტორი-გიორგი ლოლუა (პ/ნ 42001034864)

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილია: საქართველო, თბილისი, სულხან ცინცაძის N12.

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.

კომპანიის მენეჯმენტმა გააკეთა პროგნოზი და სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის. შედეგად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

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

ფას–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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს ჯგუფში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

3.3 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიანი განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტელეკომუნიკაციებისა.

3.4 შემოსავალი რეალიზაციიდან

საწარმომ შემოსავალი უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

3.7 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც პერიოდის ხარჯი.

3.8 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-23	31-12-22
ფული საბანკო ანგარიშებზე, ქართული ლარი	2,5186,75	1,882,034
ფული საბანკო ანგარიშებზე, უცხოური ვალუტა	4,403	37,288
სულ	2,523,078	1,919,322

5. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება სარეალიზაციო ფართებისა და მასთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევით, კომპანიის სერვისების მიმღებთა უმრავლესობა საქართველოს რეზიდენტებია.

მათი ბალანსები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

გადახდილი ავანსები	31-12-23	31-12-22
მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან	585,317	57,681
სულ	585,317	57,681

6. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი წყარო არის საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და რეალიზაცია, ასევე არქიტექტურული და სხვა ტიპის სერვისები. შესაბამისად კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება ამ სერვისების ფარგლებში წარმოქმნილი ვალდებულებებისა და კლიენტებისაგან მიღებული ავანსებისაგან.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	313,595	226,781
სულ	313,595	226,781

7. შემოსავალი მომსახურებიდან და მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯები

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საერთაშორისო და ადგილობრივი გადაზიდვების განხორციელება და აგრეთვე საკუთარი საბაჟო კონტროლის ზონისა და საბაჟო საწყობების ოპერირება.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში დარიცხული შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	31-12-23	31-12-22
შემოსავალი მომსახურებიდან	6,343,023	5,649,028
მომსახურების მომწოდებლების ხარჯები	(4,617,264)	(4,230,088)
შეძენილი მასალები და მომსახურება	(4,617,264)	(4,230,088)
საერთო მოგება	1,725,759	1,418,940

8. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	31-12-23	31-12-22
სახელფასო ხარჯი	674,321	464,803
სულ	674,321	464,803

9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.