

შპს „სოლუმ დეველოპმენტი“ – (ს/კ405148086)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ძირითადი საქმიანობა (ზოგადი ინფორმაცია).

შპს “სოლუმ დეველოპმენტი“ 2016 წლის 3 მაისიდან აყვანილია სამეწარმეო და საგადასახადო რეგისტრაციაზე და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 405148086.

საზოგადოების იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ზ.მირაქიშვილის ქუჩა # 29.

საზოგადოები სდამფუძნებელი/პარტნიორები შესაბამისი წილებით არის:

20001004963 ივანე ჯავარიძე, საქართველო- 50%

01030015659 ლევან დევამე, საქართველო -50 %

საზოგადოების ხელმძღვანელად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია - ლევან დევამე (საქართველოს მოქალაქე, პირადი ნომერი 01030015659).

წესდების შესაბამისად ორგანიზაციის ძირითადი საქმიანობის საგანია: ნებისმიერი სამეწარმეო და არასამეწარმეო საქმიანობა მოგების მიღების მიზნით, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით. ფაქტობრივად კი საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებას წარმოადგენს სამშენებლო პროექტების შემუშავება.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ჯაშბ) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს-ის). ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. მართვის საინფორმაციო სისტემის და ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემის შესახებ.

ორგანიზაციაში ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ

ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ სავალუტო კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თავდაპირველი ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

(ii) ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

შენობა-ნაგებობები	25 წლამდე
საოფისეაქტურვილობადაინვენტარი	3 წლამდე
ავტოსატრანსპორტოსაშუალებები	5 წლამდე

(iii) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს (ან ფიფო მეთოდს) და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაწყობო აღრიცხვა ხორციელდება კომპიუტერული პროგრამა `ორისით`;

მოთხოვნების აღრიცხვა

მოთხოვნები მიწოდებიდან ბალანსში აისახება ნეტო თანხით ანუ საექვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით;

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

წმინდა მოგების განაწილება ხდება ფინანსური ანგარიშგების შპს-ს პარტნიორების საერთო კრებაზე განხილვის დროს.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება წარმოებს შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

შვებულების დღეთა რაოდენობა განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი – 30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან (შენიშვნა14). მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშში გამოქვითვის სახით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარებახდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელიამისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი შედგება ყოველთვიურად ფინანსური დირექტორის პასუხისმგებლობით.

შპს „სოლუმ დეველოპმენტის“: დირექტორი



ფინანსური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი :



თარიღი:18.11.2024

შპს „სოლუმ დეველოპმენტი“ - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

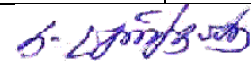
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარი

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		223,665	61,974
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1,798	
მოკლევადიანი აქტივები		225,463	61,974
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		10,271	1,438,027
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		1,571,964	153,098
მარაგები გადახდილი ავანსები მზა პროდუქცია სხვა მოკლევადიანი აქტივები		2,587,143 695,743	105,616 5,322,022
მთლიანი აქტივები		5,090,584	7,080,737
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		132,859	205,705
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,635,806	1,153,752
გადაფასების რეზერვი			0
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,029,243	1,954,639
სხვა ვალდებულებები		273,309	3,498,949
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,900	134,008
საგადასახადო ვალდებულებები			99,167
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები(სესხი)		6,467	34,517
გადასახდელი დივიდენდი			
მთლიანი ვალდებულებები		1,321,919	5,721,280
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,090,584	7,080,737

დირექტორი:



მთ.ბუღალტერი:



შპს „სოლუმ დეველოპმენტი“

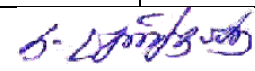
მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები		7,874,091	4,125,777
თვითღირებულება		(3,942,259)	(2,066,742)
საერთო მოგება		3,931,832	2,059,035
სხვა შემოსავლები			0
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(304,180)	(499,006)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		0	0
სხვა ხარჯები (საპროცენტო ხარჯები)		(67,393)	(249,404)
საოპერაციო მოგება		3,560,259	1,310,625
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		11,909	(12,019)
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,572,168	1,298,606
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება(ზარალი)			
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,572,168	1,298,606

დირექტორი:

მთ.ბუღალტერი:



შპს „სოლუმ დეველოპმენტი“- საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისათვის,რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

	12/31/2022	12/31/2021
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	3,572,168	1,298,606
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,359,457	(137,172)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(1,090,114)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(72,846)	198,023
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,768,665	1,359,457

დირექტორი:

მთ.ბუღალტერი:




შპს „სოლუმ დეველოპმენტი“

შენიშვნები (ლარი)

#	დასახელება	2022	2021
	ოფისის აღჭურვილობა	1047	233
	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20714	11171
	მანქანა-დანადგარები	201904	50570
		223665	61974

	ფული საბანკო ანგარიშებზე	10271	1438027
--	--------------------------	-------	---------

	შრომის ანაზღაურება	186,481	163,626
	საოფისე ინვენტარი	526	268
	ბანკის საკომისიო	35,052	11,134
	სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	8,176	6,431
	დაზღვევა		
	საწვავის ხარჯი	6,030	5,959
	საკანცელარიო ხარჯი		
	საავტომობილო მომსახურება		
	საბუღალტრო მომსახურება	12,000	11,000
	საპროცენტო ხარჯები	67393	249404
	ცვეთა და ამორტიზაცია	18,626	20,590
	მარკეტინგის ხარჯები	12,440	273,582
	საკურსო ზარალი/მოგება	+11909	12019
	სოციალური დანარიცხები		
	საგადასახადო ხარჯები	2,493	3,916
	კომუნიკაციის ხარჯები	356	
	საქველმოქმედო ხარჯი		2500
	ჯარიმის ხარჯი	22,000	

დირექტორი:



მთ.ბუღალტერი:

