

შპს ჯორჯიან ინჟინერინგ კომპანი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

2023 წელი 31 დეკემბერი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება-----	5
განმარტებითი შენიშვნები-----	6
1. კომპანია და მისი საქმიანობა-----	6
2. მომზადების საფუძველი-----	6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები-----	7
4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები-----	12
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები-----	12
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები-----	12
7. ძირითადი საშუალებები-----	13
8. სავაჭრო ვალდებულებები-----	14
9. საგადასახადო ვალდებულებები-----	14
10. საკუთარი კაპიტალი-----	14
11. ამონაგები-----	14
12. თვითღირებულება-----	15
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები-----	15
14. კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)-----	15
15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან-----	16
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები-----	16
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება-----	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	480,603	760,269
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	310,660	228,838
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	548,348	179,943
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		17,612	18,109
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,357,223	1,187,159
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	284,833	35,295
არამატერიალური აქტივები			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		284,833	35,295
სულ აქტივები		1,642,056	1,222,454
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	752,586	352,937
საგადასახადო ვალდებულებები	9	18,674	52,710
სხვა ვალდებულებები		3,760	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		775,020	405,647
სულ ვალდებულებები		775,020	405,647
საკუთარი კაპიტალი	10		
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		867,036	816,807
სულ საკუთარი კაპიტალი		867,036	816,807
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,642,056	1,222,454

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

ვასილ ზურაბაშვილი

დირექტორი

შორენა გამიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
მოკლევადიანო აქტივებით			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	480,603	760,269
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	310,660	228,838
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	548,348	179,943
სხვა მოკლევადიანო აქტივები		17,612	18,109
სულ მოკლევადიანო აქტივებით		1,357,223	1,187,159
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	284,833	35,295
არამატერიალური აქტივები			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		284,833	35,295
სულ აქტივებით		1,642,056	1,222,454
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებებით	8	752,586	352,937
ხაგადახაზადო ვალდებულებები	9	18,674	52,710
სხვა ვალდებულებები		3,760	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		775,020	405,647
სულ ვალდებულებები		775,020	405,647
საკუთარი კაპიტალი	10		
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		867,036	816,807
სულ საკუთარი კაპიტალი		867,036	816,807
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,642,056	1,222,454

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

ვასილ ზვინაძე
დირექტორი




გიორგი გოგიანი

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		შენიშვნა 31/12/2023	31/12/2022
ამონაგები	11	3,301,780	2,045,861
თვითღირებულება	12	(2,117,202)	(1,057,239)
საერთო მოგება		1,184,578	988,622
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(774,376)	(345,485)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(17,621)	(5,461)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(119,289)	(92,749)
საოპერაციო მოგება		273,292	544,927
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	14	627	(12,999)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი), წმინდა		(10,686)	3,412
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		263,233	535,340
მოგების გადასახადის ხარჯი		(31,951)	(7,430)
სულ წმინდა მოგება		231,282	527,910
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		231,282	527,910

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

ვასილ ზურაბაშვილი

დირექტორი

შორენა გამიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

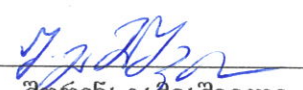
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		შენიშვნა 31/12/2023	31/12/2022
აშონაგები	11	3,301,780	2,045,861
თვითღირებულება	12	(2,117,202)	(1,057,239)
საერთო მოგება		1,184,578	988,622
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(774,376)	(345,485)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(17,621)	(5,461)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(119,289)	(92,749)
ზაოპერაციო მოგება		273,292	544,927
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	14	627	(12,999)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი), წმინდა		(10,686)	3,412
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		263,233	535,340
მოგების გადასახადის ხარჯი		(31,951)	(7,430)
სულ წმინდა მოგება		231,282	527,910
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		231,282	527,910

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

3. 
 ვასილ ჯურაბაშვილი
 დირექტორი




 შორენა გამიაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	331,002	331,002
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	527,910	527,910
გაცემული დივიდენდი	-	(42,105)	(42,105)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	816,807	816,807
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	231,282	231,282
გაცემული დივიდენდი	-	(181,053)	(181,053)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	867,036	867,036

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

ვასილ ზურაბაშვილი

დირექტორი

შორენა გამიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	331,002	331,002
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	527,910	527,910
გაცემული დივიდენდი	-	(42,105)	(42,105)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	816,807	816,807
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	231,282	231,282
გაცემული დივიდენდი	-	(181,053)	(181,053)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	867,036	867,036

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

ვასილ ზურაბაშვილი

დირექტორი



შორენა გამიგზილი

მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჯორჯიან ინჟინერინგ კომპანი“ („კომპანია“) რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ს/კ 416337574. კომპანია დაფუძნებულია 2017 წლის 1 ნოემბერს. რეგისტრირებულია მისამართზე ქ.რუსთავი, ჟიული შარტავას გამზირი #7, ბინა 26, მისი მართვისა და საქმიანობის განმახორციელებელი ორგანო მდებარეობს თბილისში. კომპანიის დამფუძნებელი და 100 % იანი წილის მფლობელია ვასილ ზურაბაშვილი.

შპს „ჯორჯიან ინჟინერინგ კომპანის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მაღალი ძაბვის ელექტრო გამანაწილებელი მოწყობილობების სამონტაჟო სამუშაოები, ელ. ქვესადგურების სამშენებლო სამუშაოები, საჰაერო და საკაბელო ხაზების სამშენებლო სამუშაოები.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის მიერ მესამე კატეგორიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება პირველად.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათი, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესადარის ინფორმაციას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	<u>31 დეკემბერი 2023</u>	<u>31 დეკემბერი 2022</u>
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ გასაყიდად საჭირო მარაგს, ასევე სახარჯ მასალას რომელიც მისი საქმიანობის პროცესში იხარჯება.

მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
სატრანსპორტო საშუალება	5-15 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	2-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10 წელი
ხელსაწყოები და სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10 წელი

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აისახება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება. ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

მოგების გადასახადი

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა. სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს. მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენილი აქვს დანეტებულიად.

4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31/12/2023	31/12/2022
ფული ბანკში	354,826.00	625,520.00
ფული საღაროში	125,777.00	134,749.00
სულ	480,603.00	760,269.00

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	226,594.00	206,569.00
გაცემული ავანსები	84,066.00	22,269.00
სულ	310,660.00	228,838.00

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2023	31/12/2022
ნედლეული და მასალები	543,168.00	175,030.00
სხვა მარაგი	5,180.00	4,913.00
სულ	548,348.00	179,943.00

7. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ხელსაწყოები და სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	6,312.00	1,402.00	4,432.00	10,572.00	22,718.00
შემოსვლა	20,000.00	-	4,092.00	567.00	24,659.00
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	26,312.00	1,402.00	8,524.00	11,139.00	47,377.00
შემოსვლა	231,329.00	7,039.00	832.00	27,959.00	267,159.00
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	257,641.00	8,441.00	9,356.00	39,098.00	314,536.00
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2021	1,070.00	244.00	1,265.00	4,042.00	6,621.00
წლის ცვეთის ხარჯი	1,936.00	280.00	1,535.00	1,710.00	5,461.00
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	3,006.00	524.00	2,800.00	5,752.00	12,082.00
წლის ცვეთის ხარჯი	10,779.00	1,030.00	2,142.00	3,670.00	17,621.00
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	13,785.00	1,554.00	4,942.00	9,422.00	29,703.00
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	5,242.00	1,158.00	3,167.00	6,530.00	16,097.00
31 დეკემბერი 2022	23,306.00	878.00	5,724.00	5,387.00	35,295.00
31 დეკემბერი 2023	243,856.00	6,887.00	4,414.00	29,676.00	284,833.00

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	506,586.00	12,937.00
მიღებული ავანსები	246,000.00	340,000.00
სულ	752,586.00	352,937.00

9. საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
საგადასახადო ვალდებულებები (ნეტო)	39,140.00	104,442.00
ქონების გადასახადი	1,324.00	132.00
დღგ გადახდილ ავანსზე	15,735.00	-
დღგ მიღებულ ავანსზე	(37,525.00)	(51,864.00)
სულ	18,674.00	52,710.00

10. საკუთარი კაპიტალი

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ აქვს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილი მოგება შეადგენს 867 036 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 816 807 ლარს.

11. ამონაგები

	31/12/2023	31/12/2022
საქონლის გაყიდვიდან	2,268,150.00	600,717.00
მომსახურების გაწევიდან	1,033,630.00	1,445,144.00
სულ	3,301,780.00	2,045,861.00

12. თვითღირებულება

	31/12/2023	31/12/2022
გამოყენებული მასალა	1,613,225.00	702,316.00
შეძენილი მომსახურება	503,977.00	354,923.00
სულ	2,117,202.00	1,057,239.00

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31/12/2023	31/12/2022
რემონტის ხარჯი	8,347.00	161.00
დაზღვევა	6,339.00	566.00
ბანკის საკომისიო	2,906.00	1,294.00
მივლინება	26,246.00	59,421.00
საწვავი	31,221.00	12,197.00
სხვა ხარჯი	44,230.00	19,110.00
სულ	119,289.00	92,749.00

14. კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

	31/12/2023	31/12/2022
საკურსო მოგება	19,587.00	-
საკურსო ზარალი	(18,960.00)	(12,999.00)
სულ	627.00	(12,999.00)

15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წელს კომპანიის ხელმძღვანელ პირებზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს **129 930 ლარს**, ხოლო 2022 წელს **107 058 ლარს**. 2022 და 2023 წლების მდგომარეობით კომპანიას დაკავშირებული მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.