ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს მიზანი ს.ნ.406173135, (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაარსდა და დარეგისტრირდა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 28.03.2016 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, სამგორის რაიონი, დიდი ლილო, თეთრი ხევის დასახლება
კომპანიის მესაკუთრე: ფ/პ დავთი კუბლაშვილი 100%
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: გადაზიდვის მომსახურება.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1. შესაბამისობა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანარტების საბჭოს (IASBB) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო კომპანიაებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი კომპანიის დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად კომპანიად საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეული სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებ(ებ)ის საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარმოდგენილია, საოპერაციო ვალუტაში - ქართული ლარი (GEL).

2.2. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ

Daviti Kublashvili
Digitally signed by Daviti Kublashvili
Date: 2024.12.20 16:54:25

ვალუტაში, ჩაწერილია ფუნქციონალურ ვალუტაში, ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

2.3. ფუნქციონირებადი კომპანია

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების და ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად კომპანიად და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე. შეფასებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში, შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებების ნაწილზე, მომავალ პერიოდში.

3.2. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშ(ებ)ზე რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
თანხა ბანკში	11387	**41320**

Daviti Kublashvili
Digitally signed by Daviti Kublashvili
Date: 2024.12.20 16:54:51

თანხა სალაროში	0	52322
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**11387**	**93642**

3.3. სავალუტე რისკი

კომპანიაში ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება მცირდება საბაზრო ფაქტორების გათვალისწინებით, უცხოური ვალუტის კურსის დევალვაციის პირობების გათვალისწინებით.

3.4. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ან შესაბამისად გადინება. შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია, მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ღირებულებით.

3.6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
მარაგები	28442	287618
სულ მარაგები	**28442**	**287618**

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის.

3.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

Daviti Kublashvili 25001037065
Digitally signed by Daviti Kublashvili
Date: 2024.12.20 16:55:14

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ (ზარალის დადგომის შემთხვევა), და ზარალი დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მისალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას , არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. კომპანია ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. ატივების საბალანსე ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

3.8. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად

და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით

Daviti Kublashvili 25001037065
Digitally signed by Daviti Kublashvili Date: 2024.12.20 16:55:55

ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.9. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს კაპიტალის მოძრაობა განპირობებულია მიმდინარე საანგარიშო პერიოდის მიხედვით მიღებული დაგროვილი მოგება-ზარალის შესაბამისად.

	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 წელი	**-414857**	**541228**
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023 წელი	**-597099**	**358986**

4. არასაოპერაციო შემოსავალი

2023 წლის საოპერაციო ჭრილში, კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 0 ლარი.

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

თვითღირებულება ეს არის ღირებულება, რომლითაც აქტივების აღიარება ხდება მათი შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულით ან ფულის ექვივალენტებით.

თვითღირებულებაში შედის: აქტივის შესყიდვის ფასი, საბაჟო და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათების გარეშე; ტრანსპორტირებისა და განთავსების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტნასა და სარეალიზაციო მდგომარეობაში მოყვანასთან. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

თვითღირებულება	**2023 წელი**	**2022 წელი**
თვითღირებულება	847571	7249943
სულ თვითღირებულება	**847571**	**7249943**

Daviti Kublashvili

Digitally signed by Daviti Kublashvili
Date: 2024.12.20 16:56:17

6. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ცვეთის ხარჯი	178986	480388
შრომის ანაზღაურება	668530	851044
საწვავის ხარჯები	632344	1153526
საიჯარო ქირა	152298	249897
ბანკის საკომისიო	378	3866
დაზღვევა	34691	38693
პროცენტი	127640	108499
სხვა ხარჯები	355222	192802
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**2150089**	**3078715**

Daviti Kublashvili 25001037065

Digitally signed by Daviti Kublashvili
Date: 2024.12.20 16:56:45

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
სავაჭრო ვალდებულებები	165626	583706
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	15319	0
სხვა ვალდებულებები	587541	976832
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**753167**	**1560538**

8. მოგების გადასახადი

კომპანიაში დამფუძნებელზე დივიდენდების დარიცხვა და გაცემა არ მომხდარა.

9. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში.

10. დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

Daviti Kublashvili 25001037065

Digitally signed by Daviti Kublashvili
Date: 2024.12.20 16:57:07

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებულია გაუფასურების რეზერვი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	118631	255381
გაცემული ავანსები	358808	350275
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	191624	138171
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**669063**	**743827**

12. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.

13. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

14. საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ

Daviti Kublashvili 25001037065
Digitally signed by Daviti Kublashvili
Date: 2024.12.20 16:57:29

დაშესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში ადგილი არ ქონია.

15. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია სხვადასხვა კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის, აღსრულების ფორმალური პროცედურების ხარვეზებით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

Daviti Kublashvili 25001037065

Digitally signed by Daviti Kublashvili
Date: 2024.12.20 16:58:01

ფინანსური მდგომარეობა		
ფინანსური მდგომარეობა	**31/12/2023**	**31/12/2022**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11387	93642
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	118631	255381
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	358808	350275
მარაგები	28442	287618
სხვა	28442	287618
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	191624	138171
ძირითადი საშუალებები	403261	976679
სულ აქტივები	1112153	2101766
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	149811	35488
სავაჭრო ვალდებულებები	15815	548218
ანარიცხები	468	5631
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	4581	4582
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	267492	485000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	315000	460000
სხვა ვალდებულებები	0	21619
სულ ვალდებულებები	753167	1560538
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	956085	956085
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-597099	-414857
სულ საკუთარი კაპიტალი	358986	541228
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1112153	2101766
სულ მოკლევადიანი აქტივები	11387	93642
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0

Daviti Kublashvili 25001037065

Digitally signed by Daviti Kublashvili
Date: 2024.12.20 16:58:28

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	**31/12/2023**	**31/12/2022**
ნეტო ამონაგები	2829795	10125612
საქონლის გაყიდვიდან	536596	8454787
მომსახურების გაწევიდან	2293199	1670825
გაყიდვების თვითღირებულება	-847571	-7249943
საერთო მოგება	1982224	2875669
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-668530	-851044
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-178986	-480388
საპროცენტო ხარჯი	-127640	-108499
იჯარის ხარჯი	-152298	-249897
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1022635	-1388887
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2150089	-3078715
საოპერაციო მოგება	-167865	-203046
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	25474
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-14377	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-182242	-177572
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-182242	-177572
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-182242	-177572
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	541228	614712
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	104088
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	358986	541228

Daviti Kublashvili 25001037065

Digitally signed by Daviti Kublashvili
Date: 2024.12.20 16:58:51

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	140649	542419
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-187284	-549836
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-35620	-13499
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-82255	-20916
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	25474
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	93642	89084
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	11387	93642

Daviti Kublashvili 25001037065

Digitally signed by Daviti Kublashvili
Date: 2024.12.20 16:59:17