

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

მეგობრობა დადიანი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა

შპს მეგობრობა დადიანი

სარჩევი

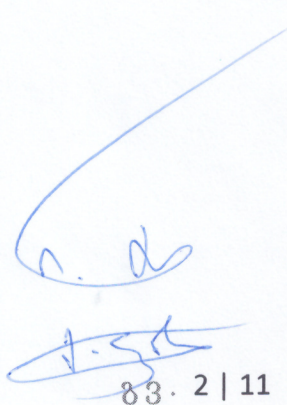
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

ილია ძიგურაშვილი

მალხაზ ფარულავა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,522	2174
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,522	2174
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	34032	315,579
სავაჭრო მოთხოვნები		7,159	7,159
გადახდილი ავანსები		2,542,334	1,339,886
სხვა მარაგები	10	43,690	1,162,862
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	100,045
სულ მიმდინარე აქტივები		2,627,215	2,826,518
მთლიანი აქტივები		2,628,737	2,927,705
მთლიანი კაპიტალი			
კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,528,774	2,082,734
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		2,628,737	2,927,705
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		9,886	-
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		1,032	1,032
მიღებული ავანსები		73,755	843,355
მიღებული სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		14,751	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
სხვა ვალდებულებები		539	584
დირექტორი		ილია ძიგურაშვილი	
მთ.ბუღალტერი		მალხაზ ფარულავა	

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	99,963	844,971
მთლიანი ვალდებულებები	99,963	844,971
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,628,737	2,927,705

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2023	2022
ამონაგები		1,877,105	7,739,703
თვითღირებულება		(1,208,247)	(4,132,567)
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავლები	5	-	9,456
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(5,625)	(24,390)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(652)	(626)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(27,728)	(32,100)
საოპერაციო მოგება		634,853	379,946
საპროცენტო შემოსავალი	6	298,853	34,749
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	8	(26,530)	(39,230)
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		907,176	3,554,995
მოგების გადასახადი		69,383	280,757
წმინდა მოგება		837,793	3,274,238
მთლიანი სრული შემოსავალი		837,793	3,274,238

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

გვ. 4 | 11

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 01 იანვარი	1,547,062	399,522	1,946,584
გაცემული დივიდენდები		(1,590,955)	-
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		3,274,238	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	(1,547,062)	-70	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	2,082,734	2,082,734
გაცემული დივიდენდები		(393,158)	
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		837,793	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-	1,405	
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	2,528,774	2,528,774

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,454,759	6,573,707
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(82,477)	(1,658,772)
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(6,572)	(29,991)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(302,872)	(1,150,336)
დირექტორი	ილია ძიგურაშვილი	
მთ.ბუღალტერი	მალხაზ ფარულავა	

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

1,062,839

3,731,013

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

-

-

დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა/შემცირება

-

(2,215,989)

სესხის გაცემა

(969,000)

(1,267,314)

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(969,000)

(3,483,303)

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

-

დივიდენდის გაცემა

(373,510)

(858,867)

საპროცენტო შემოსავალი

9,533

34,181

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

(363,977)

(824,686)

ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან

-

-

ფულადი სახსრების კონვერტაცია

(11,409)

(38,538)

წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან

-

-

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის

315,579,

931,093

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის

34,032

315,579

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

83. 6 | 11

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მეგობრობა დადიანი (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400281805) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 41ა/ ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 43 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ც.დადიანის 25. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების ილია ძიგურაშვილის, კობა სისაურის და მამუკა არევაძის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

83. 7 | 11

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.6 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

3.7 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

3.8 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლელის, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

	2023	2022
სხვა შემოსავალი	-	9,456

კომპანიის სხვა შემოსავალი საანგარიშგებო პერიოდში არ ქონია
შენიშვნა 6

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავლები	298,853	34,749
	298,853	34,749

საპროცენტო შემოსავლები წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალს.

შენიშვნა 7

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2023	2022
საჯარო რეესტრის	203	481
დაცვის მომსახურების ხარჯი	-	4,322
ბანკის მომსახურების ხარჯი	321	6,474
სოციალური დანარიცხები	196	1,640
დაზღვევის ხარჯი	-	327
სატრანსპორტო ხარჯი	23,412	7,248
გაყიდვის საკომისიო	2,133	13,864
ელექტროენერგიის ხარჯი	-	710
კომპიუტერის ხარჯი	-	1,090
საკანცელარიო ხარჯი	-	76
რეაკლამის ხარჯი	-	3,117
ქონების გადასახადის ხარჯი	1,464	

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

შენიშვნა 8

	2023	2022
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
განსაკუთრებული შემოსავალი სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15,000	-
კურსთაშორის სხვაობა	11,5230	39,230
	26,530	39,230

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 2023 წლის 01 იანვრისთვის	1135	2,110	3,245
დამატება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1135	2,110	3,245
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 01 იანვრისთვის	165	280	445
მდგომარეობით	-	-	-
ცვეთა 2022	228	398	626
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	393	678	1071
ცვეთა 2023	228	425	653
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	620	1103	1723
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	742	1,432	2,174
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	515	1,007	1,522

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

შენიშვნა 10

სხვა მარაგები	2023	2022
ნედლეული და მასალები	713	912
დამხმარე მასალა და ინვენტარი	25,476	25,463
დაუმთავრებელი წარმოება	17,499	1,136,488
შუალედური ანგარიში	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-
	43,690	1,162,862

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ეკვივალენტები	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	34,032	179,136
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	136,442
	34,032	315,579

12. მსს ფასს -ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 29 სექტემბერი 2024 წ.

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

თარიღი: 29.09.2024 წ

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

მეგობრობა დადიანი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს მეგობრობა დადიანი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,522	2174
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,522	2174
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	34032	315,579
სავაჭრო მოთხოვნები		7,159	7,159
გადახდილი ავანსები		2,542,334	1,339,886
სხვა მარაგები	10	43,690	1,162,862
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	100,045
სულ მიმდინარე აქტივები		2,627,215	2,826,518
მთლიანი აქტივები		2,628,737	2,927,705
მთლიანი კაპიტალი			
კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,528,774	2,082,734
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		2,628,737	2,927,705
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		9,886	-
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		1,032	1,032
მიღებული ავანსები		73,755	843,355
მიღებული სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		14,751	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
სხვა ვალდებულებები		539	584
დირექტორი		ილია ძიგურაშვილი	
მთ.ბუღალტერი		მალხაზ ფარულავა	

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	99,963	844,971
მთლიანი ვალდებულებები	99,963	844,971
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,628,737	2,927,705

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2023	2022
ამონაგები		1,877,105	7,739,703
თვითღირებულება		(1,208,247)	(4,132,567)
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავლები	5	-	9,456
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(5,625)	(24,390)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(652)	(626)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(27,728)	(32,100)
საოპერაციო მოგება		634,853	379,946
საპროცენტო შემოსავალი	6	298,853	34,749
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	8	(26,530)	(39,230)
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		-	-
მოგება დაზღვევამდე		907,176	3,554,995
მოგების გადასახადი		69,383	280,757
წმინდა მოგება		837,793	3,274,238
მთლიანი სრული შემოსავალი		837,793	3,274,238

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 01 იანვარი	1,547,062	399,522	1,946,584
გაცემული დივიდენდები		(1,590,955)	-
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		3,274,238	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	(1,547,062)	-70	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	2,082,734	2,082,734
გაცემული დივიდენდები		(393,158)	
მოგებაზარალი წლის განმავლობაში		837,793	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-	1,405	
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	2,528,774	2,528,774

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,454,759	6,573,707
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(82,477)	(1,658,772)
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	(6,572)	(29,991)
ბიუჯეტში გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(302,872)	(1,150,336)

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,062,839	3,731,013
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	(2,215,989)
სესხის გაცემა	(969,000)	(1,267,314)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(969,000)	(3,483,303)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
დივიდენდის გაცემა	(373,510)	(858,867)
საპროცენტო შემოსავალი	9,533	34,181
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(363,977)	(824,686)
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	(11,409)	(38,538)
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	315,579,	931,093
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	34,032	315,579

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მეგობრობა დადიანი (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400281805) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 41ა/ ივანე კაჭარავას ქუჩა, N 43 ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი ც.დადიანის 25. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების ილია მიგურაშვილის, კობა სისაურის და მამუკა არევაძის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის *მსს ფასს*-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.6 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

3.7 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

3.8 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიდწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

	2023	2022
სხვა შემოსავალი	-	9,456

კომპანიის სხვა შემოსავალი საანგარიშგებო პერიოდში არ ქონია

შენიშვნა 6

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავლები	298,853	34,749
	298,853	34,749

საპროცენტო შემოსავლები წარმოადგენს სადეპოზიტო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავალს.

შენიშვნა 7

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2023	2022
საჯარო რეესტრის	203	481
დაცვის მომსახურების ხარჯი	-	4,322
ბანკის მომსახურების ხარჯი	321	6,474
სოციალური დანარიცხები	196	1,640
დაზღვევის ხარჯი	-	327
სატრანსპორტო ხარჯი	23,412	7,248
გაყიდვის საკომისიო	2,133	13,864
ელექტროენერგიის ხარჯი	-	710
კომპიუტერის ხარჯი	-	1,090
საკანცელარიო ხარჯი	-	76
რეაკლამის ხარჯი	-	3,117
ქონების გადასახადის ხარჯი	1,464	

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

შენიშვნა 8

	2023	2022
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		
განსაკუთრებული შემოსავალი სხვა		
არასაოპერაციო ხარჯი	15,000	-
კურსთაშორის სხვაობა	11,5230	39,230
	26,530	39,230

შენიშვნა 9

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 2023 წლის 01 იანვრისთვის	1135	2,110	3,245
დამატება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1135	2,110	3,245
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 01 იანვრის	165	280	445
მდგომარეობით		-	-
ცვეთა 2022	228	398	626
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	393	678	1071
ცვეთა 2023	228	425	653
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	620	1103	1723
			-
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	742	1,432	2,174
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	515	1,007	1,522

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

დირექტორი

ილია მიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

შენიშვნა 10

სხვა მარაგები	2023	2022
ნედლეული და მასალები	713	912
დამხმარე მასალა და ინვენტარი	25,476	25,463
დაუმთავრებელი წარმოება	17,499	1,136,488
შუალედური ანგარიში	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-
	43,690	1,162,862

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ეკვივალენტები	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	34,032	179,136
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	136,442
	34,032	315,579

12. მსს ფასს -ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 29 სექტემბერი 2024 წ.

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა

თარიღი: 29.09.2024 წ

დირექტორი

ილია ძიგურაშვილი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ფარულავა