

შპს “იტა”

ფინანსური ანგარიშგება,
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.....	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ძირითადი საშუალებები	14
5. მარაგები.....	15
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	15
8. კაპიტალი.....	15
9. მიღებული გრძელვადიანი სესხები.....	15
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
11. ამონაგები.....	16
12. რეალიზაციის თვითღირებულება.....	16
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16
14. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	17
15. მოგების გადასახადი	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	145,768	131,291	69,911
სულ გრძელვადიანი აქტივები		145,768	131,291	69,911
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	5	2,899,338	3,284,216	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	332,652	318,375	9,992
საგადასახადო აქტივები		34,623	134,043	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,733,878	1,063,675	24,457
სულ მიმდინარე აქტივები		5,000,491	4,800,309	34,449
სულ აქტივები		5,146,259	4,931,600	104,360
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	8	4,184,445	3,566,806	(10,650)
სულ კაპიტალი		4,184,445	3,566,806	(10,650)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	417,488	398,748	108,548
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		417,488	398,748	108,548
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	544,326	966,046	3,222
საგადასახადო ვალდებულება		-	-	3,240
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		544,326	966,046	6,462
სულ ვალდებულებები		961,814	1,364,794	115,010
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,146,259	4,931,600	104,360

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე დევდარიანი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	11	9,269,447	4,586,424
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(7,274,000)	(3,570,764)
საერთო მოგება		1,995,447	1,015,660
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,389,437)	(598,309)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		606,010	417,351
საპროცენტო შემოსავლები		39,713	-
საპროცენტო ხარჯები		(45,868)	(30,790)
კურსთაშორის მოგება/(ზარალი)		(31,473)	(10,664)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	14	157,617	3,312,907
მოგება დაბეგვრამდე		725,998	3,688,804
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	(16,254)	(17,415)
წლის წმინდა მოგება		709,744	3,671,389

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე დევდარიანი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	-	(10,650)	(10,650)
წლის შედეგი		-	3,671,206	3,671,206
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(93,750)	93,750)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	-	3,566,806	3 566 806
წლის შედეგი		-	709,744	709,744
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(92,105)	(92,105)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	-	4,184,445	4,184,445

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე დევდარიანი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		694,525	3,677,957
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	20,415	17,809
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	4	40,971	21,271
საპროცენტი ხარჯი	9	20,000	20,000
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	6	(14,277)	(308,383)
მარაგების შემცირება	5	384,878	(3,284,216)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა /(შემცირება)		-	(3,240)
საგადასახადო აქტივების ზრდა /(შემცირება)		99,420	(134,043)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/ (შემცირება)	10	(421,720)	962,824
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		824,212	969,979
გადახდილი მოგების გადასახადი	15	(16,254)	(17,415)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		807,958	952,564
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	4	(75,863)	(100,460)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(75,863)	(100,460)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების წმინდა ცვლილება		(1,260)	270,200
გადახდილი დივიდენდები	15	(92,105)	(93,750)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(93,365)	176,450
საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		31,473	10,664
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		670,203	1,039,218
წლის დასაწყისში		1,063,675	24,457
ზრდა (შემცირება)		670,203	1,039,218
წლის ბოლოს		1,733,878	1,063,675

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე დევდარიანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	145,768	131,291	69,911
სულ გრძელვადიანი აქტივები		145,768	131,291	69,911
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	5	2,899,338	3,284,216	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	332,652	318,375	9,992
საგადასახადო აქტივები		34,623	134,043	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,733,878	1,063,675	24,457
სულ მიმდინარე აქტივები		5,000,491	4,800,309	34,449
სულ აქტივები		5,146,259	4,931,600	104,360
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	8	4,184,445	3,566,806	(10,650)
სულ კაპიტალი		4,184,445	3,566,806	(10,650)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	417,488	398,748	108,548
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		417,488	398,748	108,548
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	544,326	966,046	3,222
საგადასახადო ვალდებულება		-	-	3,240
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		544,326	966,046	6,462
სულ ვალდებულებები		961,814	1,364,794	115,010
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,146,259	4,931,600	104,360

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბერს.

დირექტორი


ალექსანდრე დევდარიანი



მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	11	9,269,447	4,586,424
რელიზაციის თვითღირებულება	12	(7,274,000)	(3,570,764)
საერთო მოგება		1,995,447	1,015,660
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,389,437)	(598,309)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		606,010	417,351
საპროცენტო შემოსავლები		39,713	-
საპროცენტო ხარჯები		(45,868)	(30,790)
კურსთაშორის მოგება/(ზარალი)		(31,473)	(10,664)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	14	157,617	3,312,907
მოგება დაბეგვრამდე		725,998	3,688,804
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	(16,254)	(17,415)
წლის წმინდა მოგება		709,744	3,671,389

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბერს.

დირექტორი


ალექსანდრე დევდარიანი



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	-	(10,650)	(10,650)
წლის შედეგი		-	3,671,206	3,671,206
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(93,750)	93,750)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	-	3,566,806	3 566 806
წლის შედეგი		-	709,744	709,744
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(92,105)	(92,105)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	-	4,184,445	4,184,445

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე დევდარიანი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		694,525	3,677,957
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	20,415	17,809
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	4	40,971	21,271
საპროცენტი ხარჯი	9	20,000	20,000
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	6	(14,277)	(308,383)
მარაგების შემცირება	5	384,878	(3,284,216)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა /(შემცირება)		-	(3,240)
საგადასახადო აქტივების ზრდა /(შემცირება)		99,420	(134,043)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	10	(421,720)	962,824
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		824,212	969,979
გადახდილი მოგების გადასახადი	15	(16,254)	(17,415)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		807,958	952,564
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	4	(75,863)	(100,460)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(75,863)	(100,460)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების წმინდა ცვლილება		(1,260)	270,200
გადახდილი დივიდენდები	15	(92,105)	(93,750)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(93,365)	176,450
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		31,473	10,664
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		670,203	1,039,218
წლის დასაწყისში		1,063,675	24,457
ზრდა (შემცირება)		670,203	1,039,218
წლის ბოლოს		1,733,878	1,063,675

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბერს.

დირექტორი


ალექსანდრე დევდარიანი



შპს „იტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

1. ზოგადი ინფორმაცია

a) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „იტა“ („შემდგომში – კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 405471038 დარეგისტრირებულია 2021 წლის 5 ივლისს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 მუხლის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მარშალ ეგლოვანის გამზირი ქ. N54.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს: „იტა“-ს მფლობელთა გადანაწილება იყო შემდეგი

მესაკუთრე	მოქალაქეობა	წილი
ქეთევან ხელაშვილი, პ/ნ 01026011222	საქართველო	35.40%
დავით ხეჩიკაშვილი, პ/ნ 01019068269	საქართველო	35.40%
ლევან გვაზავა, პ/ნ 01024079165	საქართველო	8.35%
ლუკა თამაზაშვილი, პ/ნ 01008050131	საქართველო	8.35%
ნიკოლაი ფრეიტაკ, პ/ნ 01701137357	ორმაგი მოქალაქე: საქართველო/რუსეთის ფედერაცია	6.25%
სნეჟანა კოტოვა, პ/ნ 0140114059	ორმაგი მოქალაქე: საქართველო/რუსეთის ფედერაცია	6.25%

საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების მიხედვით, კომპანია მესამე კატეგორიის საწარმოს წარმოადგენს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტონაწილებითა და აქსესუარებით ვაჭრობა (საცალო), ავტონაწილებითა და აქსესუარებით ვაჭრობა (საბითუმო), ავტომობილების აკუმულატორებით ვაჭრობა, ავტომობილების საბურავებითა და დისკებით ვაჭრობა, ავტომობილების სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ავტომობილების ზეთებით და ფილტრებით ვაჭრობა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორის პოზიცია დაკავებული ჰქონდა ზაზა ნოზაძეს, პ/ნ 11001002565.

b) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისაგან.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. წარდგენის საფუძველი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება, „მსს ფასს-ზე გადასვლა“. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2023 წლის 1 იანვარი

ფინანსური ინსტრუმენტები

1) თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

შპს „იტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

2) ფინანსური აქტივების / ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური აქტივი/ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი აქტივის/ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი აქტივის/ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

შპს „იტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

საქართველოს ეროვნული ბანკის

ოფიციალური ვალუტის კურსი

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2022	2.702	2.8844

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს. საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას

შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა

ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ამ მეთოდის არსი მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალოებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები შესაბამისად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

შპს „იტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	5 – 15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2 – 10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 – 15 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმომ განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში/ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები ან შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი,

თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და

გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს

შპს „იტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები. საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება ან საწარმოს მიერ კონკრეტული საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების მიღება დამოკიდებულია მყიდველის მიერ ამ საქონლის გაყიდვაზე, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონელი გაიყიდება ან საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

მომსახურების გაწევა

საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

ხარჯების აღიარება

კომპანია ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

შპს „იტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

4. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღწურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება:					
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	70,602	70,602
შემოსვლები	3,909	19,214	21,392	55,945	100,460
გასვლები	-	-	-	(21,271)	(21,271)
31 დეკემბერი 2022	3,909	19,214	21,392	105,276	149,791
შემოსვლები	203	15,537	1,347	58,775	75,863
გასვლები	-	-	-	(40,971)	(40,971)
31 დეკემბერი 2023	4,112	34,751	22,739	123,081	184,683
აკუმულირებული ცვეთა:					
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	(691)	(691)
წლიური ცვეთა	(392)	(1,827)	(2,161)	(14,452)	(18,833)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	1,023	1,023
31 დეკემბერი, 2022	(392)	(1,827)	(2,161)	(14,120)	(18,500)
წლიური ცვეთა	(818)	(5,669)	(4,392)	(18,026)	(28,905)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	8,490	8,490
31 დეკემბერი, 2023	(1,210)	(7,497)	(6,553)	(23,656)	(38,915)
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	69,911	69,911
31 დეკემბერი 2022	3,518	17,386	19,231	91,156	131,291
31 დეკემბერი 2023	2,902	27,254	16,187	99,424	145,768

შპს „იტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

5. მარაგები

კომპანიას გააჩნია შემდეგი სახის მარაგები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სარეალიზაციო საქონელი	2,893,584	3,283,008	-
ნედლეული	5,754	1,208	-
სულ მარაგები	2,899,338	3,284,216	-

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	332,652	318,084	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	291	9,992
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	332,652	318,375	9,992

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფულადი სახსრები სალაროში	1 755	6,676	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	1,732,053	1,024,144	24,457
უცხოური ვალუტა ბანკში	70	32,855	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,733,878	1,063,675	24,457

ფული ბანკში უცხოურ და ეროვნულ ვალუტაში განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც წარმოადგენს უპროცენტო ანგარიშებს.

8. კაპიტალი

საანგარიშგებო პერიოდში არ ყოფილა ცვლილებები სადამფუძნებლო კაპიტალში, აღნიშნული კაპიტალი განსაზღვრულია დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით და შევსებულია მფობელთა შენატანებით.

დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით კომპანიამ 2023 წლის განმავლობაში დივიდენდად გამოაცხადა და გასცა 92,105 ლარი (2022: 93,750). 2021 წელს დივიდენდების არ გამოცხადებულა.

9. მიღებული გრძელვადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	268,940	270,200	-
იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხები	100,000	100,000	100,000
გადასახდელი პროცენტი	48,548	28,548	8,548
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	417,488	398,748	108,548

შპს „იტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	514,602	918,718	3,222
გადასახდელი ხელფასები	24,260	40,007	-
მიღებული ავანსები	5,464	7,321	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	544,326	966,046	3,222

სავაჭრო ვალდებულება წარმოადგენს ვალდებულებებს მიმწოდებლების მიმართ საქონლის მიწოდებაზე.

11. ამონაგები

მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება გაყიდვის წერტილში, გამომდინარე იქიდან, რომ გაყიდვის ოპერაცია ხორციელდება სავაჭრო ობიექტებში და კომპანიის მიერ შესასრულებელი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებლებზე „გაყიდვის წერტილში“ გადაცემის მომენტში ფულადი სახსრების მიღების სანაცვლოდ.

	2023	2022
შემოსავალი დისტრიბუციიდან	8,830,790	4,165,198
შემოსავალი ჰიპერმარკეტიდან	438,657	214,207
შემოსავალი რეექსპორტიდან	-	206,315
სხვა შემოსავალი	152	704
სულ ამონაგები	9,269,447	4,586,424

12. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2023	2022
ავტონაწილების თვითღირებულება	(7,176,218)	(3,510,103)
ძირითადი მასალების დანახარჯები	(71,826)	(53,211)
რეკლამის ხარჯები	(24,149)	(5,777)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(1,807)	(1,673)
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(7,274,000)	3,570,764

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(861,192)	(368,877)
საიჯარო ქირა	(231,980)	(98,348)
საკონსულტაციო ხარჯები	(40,891)	(12,604)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(38,027)	(1,929)
სამივლინებო ხარჯები	(29,926)	(17,566)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(28,905)	(18,833)
საბანკო მომსახურება	(19,573)	(10,862)
რემონტი	(16,549)	(10,837)
კომუნალური ხარჯები	(14,547)	(3,994)
დაზღვევა	(14,273)	(6,837)
სოციალური დანარიცხები	(10,288)	(4,335)
კომუნიკაციის ხარჯები	(9,208)	(3,130)
საოფისე ინვენტარი	(2,650)	(2,607)
კომპიუტერის ხარჯები	(750)	(206)
სხვა საერთო ხარჯი	(70,680)	(37,345)
სულადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(1,389,437)	(598,309)

შპს „იტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარებში

14. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

	2023	2022
არასაოპერაციო შემოსავალი	347,204	3,353,063
არასაოპერაციო ხარჯი	(189,587)	(40,156)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	157,617	3,312,907

15. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის რეფორმის შესახებ კანონპროექტთან დაკავშირებით (ასევე ცნობილი როგორც კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტს დასაბეგრი მოგების მიღების მომენტიდან. იმ მომენტამდე, როდესაც ისინი ნაწილდებიან. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებიდან. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ანგარიშგების თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კანონის მოქმედების შემდეგ არ იქნება აღიარებული. საშემოსავლო გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება მოგების განაწილებით, არ იქნება აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა დღგ-სთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. გადაწყვეტილების მიხედვით, მყიდველისგან წინასწარ მიღებული თანხის ოდენობა უნდა დაექვემდებაროს დღგ-ს. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდებიდან.

მიმდინარე და წინა საანგარიშო წლებში კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდები და გადაიხდა საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც შეადგინა შესაბამისად 16,254 და 17,415 ლარი.

16. პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ყოფილა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებას, გარდა ქვემოთ აღნიშნულისა:

2024 წლის 4 მარტიდან კომპანიის დირექტორის თანამდებობა დაიკავა ალექსანდრე დევდარიანმა (პ/ნ 01030033346).