

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ირინა“

ს/ნ 248383985

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2024

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	6-12
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	6
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	6
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	8
შენიშვნა 5 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	9
შენიშვნა 6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	9
შენიშვნა 7 სხვა პირებზე ავანსებად და სესხად გაცემული თანხები.....	10
შენიშვნა 8 მარაგები.....	10
შენიშვნა 9 ძირითადი საშუალებები.....	10
შენიშვნა 10 მიმდინარე ვალდებულებები.....	11
შენიშვნა 11 შემოსავლები და ხარჯები.....	11
შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	12
შენიშვნა 13. მსს ფასს-ზე გადასვლა	12
შენიშვნა 14 .ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	12

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ირინა"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობა		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	289939	263163	46773
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	20994	51062	45581
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	6	475893	475893	477590
მარაგები	7	45804	53733	88092
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		832630	843851	658036
ძირითადი საშუალებები	8	128641	111926	92127
სულ გრძელვადიანი აქტივები		128641	111926	92127
სულ აქტივები		961271	955777	750163
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	311579	332097	33914
საგადასახადო ვალდებულებები		11664	13811	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		323243	345908	33914
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		0	0	146625
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	146625
სულ ვალდებულებები		323243	345908	180539
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		0	0	59993
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		638028	609869	509631
სულ საკუთარი კაპიტალი		638028	609869	569624
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		961271	955777	750163
სულ მოკლევადიანი აქტივები		832630	843851	658036
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		323243	345908	33914

გოზა დავითაძე

დირექტორი

რაული ლორთქიფანიძე

ბუღალტერი

2024 წლის 25 სექტემბერი ბათუმი, საქართველო
 6-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ირინა"
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	31/12/2023	31/12/2022
საქმიანობის შედეგები	2788411	3085609
ნეტო ამონაგები		
გაყიდვების თვითღირებულება	-2558094	-2826245
საერთო მოგება	230317	259364
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1234	16418
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-118202	-111710
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-16947	-13760
საპროცენტო შემოსავალი	4507	3535
საპროცენტო ხარჯი	0	-12708
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-49411	-40901
სულ საოპერაციო ხარჯები	-178819	-159126
საოპერაციო მოგება	51498	100238
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	51498	100238
ოპერაციებიდან	0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	51498	100238
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	51498	100238
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	609869	569624
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-23339	-59993
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	638028	609869

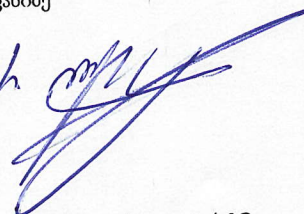
გოჭა დავითაძე

დირექტორი



რაული ლორთქიფანიძე

ბუღალტერი



2024 წლის 25 სექტემბერი ბათუმი, საქართველო
 6-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ირინა"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	26776	216390
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	26776	216390
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	263163	46773
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	289939	263163

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ირინა"

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ აკუმულირებული ზარალი	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		509631	0	509631
პერიოდის სრული ზარალი		100238	0	100238
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	609869	0	609869
პერიოდის სრული მოგება/ზარალი		28159	0	28159
	0	638028	0	638028

გოზა დავითაძე

დირექტორი



რაული ლორთქიფანიძე

ბუღალტერი



2024 წლის 25 სექტემბერი ბათუმი, საქართველო

6-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ირინა“ რეგისტრირებულია 1996 წლის 05 ნოემბერს. საზოგადოების საინდენტიფიკაციო კოდია 248383985. საზოგადოების რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი, სოფ. ერგე. ფაქტიური მისამართი ქ. ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის გამზირი #380 (ხელვაჩაურის რაიონი, სოფ. ერგე) საწარმოს დაფუძნებული პარტნიორი და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი შაქრო ზაქარაძე 3/5 61006001143. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა:

- საბითუმო ვაჭრობა დიზელისა და ბენზინის საწვავით

საზოგადოებას ასევე ეწევა კვების პროდუქტებითა და სხვადასხვა შერეული საქონლის საცალო ვაჭრობას.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს საქართველოში, რამდენადაც საწარმოო სარეალიზაციო საქონელს შეიძენს როგორც საქართველოში ისე ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, ფულადი სახსრების ხარჯვა ხდება როგორც საქართველოში ისე ქვეყნის ფარგლებს გარეთ.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშსწორება ქვეყნის შიგნით ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში, ხოლო უცხოელ მომწოდებლებთან უცხოურ ვალუტაში. ოპერაციები საბუღალტრო აღრიცხვის მასალებში ლართან მიმართებაში აღრიცხულია ლარში ხოლო უცხოურ ვალუტაში ოპერაციის განხორციელებისას ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსის შესაბამისად. 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.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფასს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, ამონაგების აღიარება ხდება დღევანდელი ღირებულებით, 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,

სავაჭრო მოთხოვნები

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

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

თის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

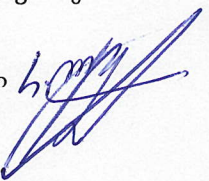
გოჩა დავითაძე

დირექტორი



რაული ლორთქიფანიძე

ბუღალტერი



2023 წლის 25 სექტემბერი ბათუმი, საქართველო

6-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სასესიო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი 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.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი. ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

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

აქტივების ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება სალიკვიდაციო ღირებულება და ნარჩენი ღირებულება გადანაწილდება სავარაუდო გამოყენების ვადების მიხედვით. წლები სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადები წლების მიხედვით შეადგენს

შენობა-ნაგებობები	50-60 წელი
მანქანა-დანადგარები	15-20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	10-16 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	15-20 წელი

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.

მარაგი

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

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის

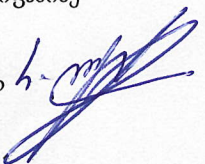
გოჭა დავითაძე

დირექტორი



რაული ლორთქიფანიძე

ბუღალტერი



2023 წლის 25 სექტემბერი ბათუმი, საქართველო

6-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.
როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

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.

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.

გოჩა დავითაძე

დირექტორი



რაული ლორთქიფანიძე



ბუღალტერი

2023 წლის 25 სექტემბერი ბათუმი, საქართველო

6-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სსკის 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.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(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 ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შემენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 5 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

შინაარსი	31.12.2023	31.12.2022
	283094,20	58588,96
ნაშთები ტერმინალზე	965,36	1940,42
	5879,65	202626,51
	0,00	7,11
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	289939,21	263163,00

შენიშვნა 6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შინაარსი	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	20994	51 062
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	20994	51062

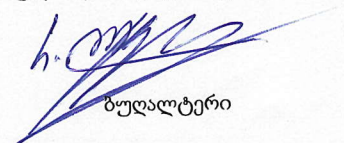
გოჩა დავითაძე

დირექტორი



რაული ლორთქიფანიძე

ბუღალტერი



2023 წლის 25 სექტემბერი ბათუმი, საქართველო

6-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 7 სხვა პირებზე ავანსებად და სესხად გაცემული თანხები

შინაარსი	31.12.2023	31.12.2022
	475 893	475 893
სულ	475 893	475 893

შენიშვნა 8 მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
დასახელება		
საქონელი	25 868	28 264
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	19 788	25 321
სხვა მარაგები	148	148
	45 804	53 733

შენიშვნა 9 ძირითადი საშუალებები

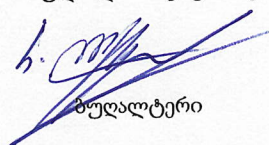
შინაარსი	დაუმთავრებელი მსენებლობა	შენიშნული ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის არგურ-ბა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	47210	11877	19731	26405	-22590	9494	92127
შეძენა				9997	24462		34459
დარიცხული ცვეთა	2360	594	4846	4587	374	1899	14660
ჩამოწერა							0
გადაფასების გამო ცვეთის განულება							0
გადაფასების ეფექტი							0
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31	44850	11283	14885	31815	1498	7595	111926
დეკემბერს (გადაფასებული ღირებულება)							0
შეძენა			27171	5503	988		33662
დარიცხული ცვეთა	2243	564	5783	6456	382	1519	16947
გადაცემა							0
გაუფასურება							0
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი	42607	10719	36273	30862	2104	6076	128641
დეკემბერს (გადაფასებული ღირებულება)							

გოჩა დავითაძე

დირექტორი



რაული ლორთქიფანიძე



ბუღალტერი

2023 წლის 25 სექტემბერი ბათუმი, საქართველო

6-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 10 მიმდინარე ვალდებულებები

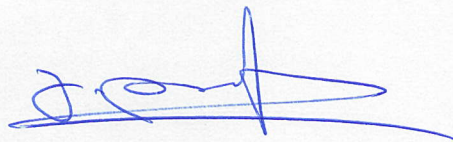
	31.12.2023	31.12.2022
მიღებული ავანსები	306386	306386
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	5193,45	25711
სულ საფაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	311579,45	332097

შენიშვნა 11 შემოსავლები და ხარჯები

შინაარსი	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	13	2 788 411	3 085 609
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		1 234	16 418
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		4 507	3 535
სულ შემოსავალი		2 794 152	3 105 562
საოპერაციო ხარჯები	0	2 742 654	3 005 324
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება		2 558 094	2 826 245
შრომის ანაზღაურება		118 202	111 710
ცვეთა და ამორტიზაცია		16 947	13 760
საპროცენტო ხარჯი			12 708
ბანკის მომსახურება		12 915	9 641
კომუნალური ხარჯები		15 893	16 272
საგადასახადო ხარჯი		1 601	2 136
აუდიტორულ საკონს-ციო მომსახურება		3 000	3 000
სხვა ხარჯები		16 002	9 852
სხვა მოგება/ზარალი			
მიმდინარე წლის მოგება		51 498	100 238
სხვა სრული შემოსავლი		0	0
ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში		0	0
გადაფასების რეზერვის ნეტო ზრდა		0	0
			0
სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება		51498	100238

გოჭა დავითაძე

დირექტორი



რაული ლორთქიფანიძე



ბუღალტერი

2023 წლის 25 სექტემბერი ბათუმი, საქართველო

6-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 13. 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 გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 25 სექტემბერს

მპს „ირინა“
დირექტორი

გოჩა დავითაძე

ბუღალტერი

რაულ ლორთქიფანიძე