

## **შპს „ამიგას“ ფინანსური ანგარიშგება**

**2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

| ფინანსური მდგომარეობა     | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|---------------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>           |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი | 0                | 8570             |
| სავაჭრო მოთხოვნები        | 701 755          | 906 895          |
| გადახდილი ავანსები        | 408 299          | 394 210          |
| მარაგები                  | 1 804 021        | 2 141 546        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები   | 862 558          | 846 087          |
| არამატერიალური აქტივები   | 557              | 696              |
| ძირითადი საშუალებები      | 3589             | 4920             |
| <b>სულ აქტივები</b>       | <b>3 780 779</b> | <b>4 302 924</b> |

#### ვალდებულებები

|                                    |           |           |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 292 041   | 338 893   |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი         | 2 914 814 | 3 392 264 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ |           |           |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 116 202   |           |
| სხვა ვალდებულებები                 |           |           |

სულ ვალდებულებები

3 323 057

3 731 157

---

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

457 722

571 767

სულ საკუთარი კაპიტალი

457 722

571 767

---

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

3 780 779

4 302 924

---

შპს „ამიგა“-ს დირექტორი



გურამ ოდიშარია

## საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

|                                                  | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ამონაგები</b>                                 | <b>611 168</b>   | <b>929 748</b>   |
| საქონლის გაყიდვიდან                              |                  |                  |
| მომსახურების გაწევიდან                           | 611 168          | 929 748          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებიდან                       |                  |                  |
| სხვა                                             |                  |                  |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის<br/>თვითღირებულება</b> | <b>- 562 640</b> | <b>- 602 455</b> |
| გაყიდვების თვითღირებულება                        | - 562 640        | -602 455         |
| <b>საერთო მოგება</b>                             | <b>48 528</b>    | <b>327 293</b>   |
| სხვა შემოსავალი                                  |                  |                  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                         | - 82 724         | - 227 187        |
| იჯარა                                            | - 29 689         | - 21 632         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                             | - 1 470          | - 1 323          |
| ადმინისტრაციული და სხვა<br>საოპერაციო ხარჯი      | - 48 271         | - 7 804          |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                    | <b>- 162 154</b> | <b>- 257 946</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                         | <b>- 113 626</b> | <b>69 347</b>    |

|                                                           |                  |                |
|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| წმინდა შემოსულობა (დანაკარგი)                             |                  |                |
| სავალუტო ოპერაციებიდან                                    | - 419            | - 4265         |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი                |                  |                |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b>       | <b>-114 045</b>  | <b>65 082</b>  |
| განგრძობითი ოპერაციებიდან                                 |                  |                |
| მოგების გადასახადი                                        | - 0              | 34 660         |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                    | <b>-114 045</b>  | <b>30 422</b>  |
| <hr/>                                                     |                  |                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                 | <b>- 114 045</b> | <b>30 422</b>  |
| <br><b>კაპიტალი</b>                                       |                  |                |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 571 767          | 845 345        |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)            |                  | - 304 000      |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                     |                  |                |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                 |                  |                |
| <hr/>                                                     |                  |                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                  | <b>457 722</b>   | <b>571 767</b> |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                       |                  |                |

შპს „ამიგა“-ს დირექტორი



გურამ ოდიშარია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                   | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| საკუთარი კაპიტალი ს საწყისი ნაშთი | 571 767    | 845 345    |
| პერიოდის მოგება/(ზარალი)          | - 114 045  | 30 422     |
| დივიდენდის გაცემა                 |            | 304 000    |
| საწესდებო კაპიტალი                |            |            |
| სულ კაპიტალი                      | 457 722    | 571 767    |

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

---

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო  
საქმიანობიდან

- 8570

---

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო  
საქმიანობიდან

---

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური  
საქმიანობიდან

---

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის  
ეკვივალენტებში

-8570

---

ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის დასაწყისში

8570

---

ფული და ფულის ეკვივალენტი წლის ბოლოს

0

---

## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ამიგა“, (შემდგომში კომპანია) , დაარსდა 12.01.2009 წ. . დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 05.02.2009 წ. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და მდებარეობს საქართველოში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამფუძნებლები არიან საქართველოს მოქალაქეები ფიზიკური პირები:

- ოთარ ოდიშარია - 50 % წილის მფლობელი;
  - ვახტანგ მაზანიშვილი- 50 % წილის მფლობელი;
- კომპანიის დირექტორი - გურამ ოდიშარია.

#### *ძირითადი საქმიანობა:*

კომპანია ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს :

1. სამრეწველო ტექნიკის და მოწყობილობების დაყენება,
2. მანქანებისა და მოწყობილობების რემონტი,
- 3.გამაცივებელი და ვენტილაციური დანადგარების წარმოება, საყოფაცხოვრებო დანიშნულების გარდა.

#### *იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა:*

საქართველო, თბილისი, ერისთავის,2.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინანდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ( შსს ფასს სტანდარტები) შესაბამისად და იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

### *უწყვეტი საწარმო*

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

### *ფუნქციონალური ვალუტა*

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

### *ამონაგების აღიარება*

ამონაგები რეალიზაციიდან ან/და მომსახურების გაწევიდან აღიარდება, როდესაც :

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ კომპანია მოცემულ ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციებთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების განსაზღვრა;
- შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით;
- შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

### *მოგების გადასახადი*

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება მიმდინარე მოგების გადასახადისაგან. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი

საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახდელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახდელი მოგების გადასახადი აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### *ძირითადი საშუალებები*

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თანხით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთი

|                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები | - 10 - 20 % |
| ოფისის აღჭურვილობა                   | - 10-20 %   |
| კომპიუტერული ტექნიკა                 | - 10 – 20 % |
| სხვა                                 | - 15 %.     |

კომპანიას არ გააჩნია რაიმე ძვირადღირებული ძირითადი საშუალებები, მის ქონებას წარმოადგენს საქმიანობის განსახორციელებლად აუცილებელი მოწყობილობები, დანადგარები, კომპიუტერული ტექნიკა, ოფისის ავეჯი და სხვა.

#### *არამატერიალური აქტივები*

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

#### *დივიდენდი.*

კომპანიის შესაძლებლობა გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. როდესაც საწარმო დივიდენდებს გასცემს კაპიტალის წილის მფლობელებზე, მას ევალება დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან. გადასახადის თანხა, რომელიც გადაიხდება ან ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებისათვის, აისახება საწარმოს საკუთარ კაპიტალში, როგორც დივიდენდის ნაწილი.

## *ფული და ფულის ეკვივალენტი*

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

### *იჯარა*

კომპანიას არ გააჩნია მიწა და შენობა-ნაგებობები და თავის საქმიანობას აწარმოებს იჯარით აღებულ ფართზე (მოკლევადიანი საიჯარო ხელშეკრულებით). აგრეთვე კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი სატრანსპორტო საშუალებები და სარგებლობს ფიზიკური პირებისგან იჯარით აღებული მანქანებით (გადახდილი საიჯარო თანხა იბეგრება შემოსავლის წყაროსთან).

## *სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები*

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახდო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

## *ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა*

მომსახურებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი შესყიდვის თანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

- მცირე ფასიანი ინვენტარი და ნივთები გადაცემის თანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები შესყიდვის თანავე მიეკუთვნება კომპიუტერულ ხარჯებს.
- ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისთვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს სპეც. ანგარიშ-ფაქტურებით და აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად.

## *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის საქონლის რეალიზაციის/მომსახურების გაწევის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები, შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებში და აღიარება ხდება საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

### *სავაჭრო ვალდებულებები*

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

### *პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები*

2019 წ. 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2 % საპენსიო ფონდში გადახდის თაობაზე და 2018 წლის 27 ივლისის მთავრობის # 381 დადგენილებით თანამშრომლების სავალდებულო დაზღვევის ვალდებულება.

### *გადახდილი ავანსები*

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

### *დაბეგვრა .*

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში მოგების გადასახადის გარდა იბეგრება სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომელიც წარდგენილია (ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ და „დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი“ მუხლებში, შესაბამისად. დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. კომპანია თავის საქმიანობას ძირითადად ახორციელებს მიღებული ავანსებით, რომელზეც ოპერაციის თვეს იწერება ავანსის ანგარიშ-ფაქტურა და შემდგომში, როცა ხდება სამუშაოს შესრულება გადასახდელ დღგ-ს აკლდება მიღებულ ავანსებზე გადახდილი დღგ. საგადასახადო ორგანოს მიერ ნებადართულია, რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით..

### *უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.*

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებულია შემდეგი კურსი:

|        | 2023 31.12 | 2022 31.12 |
|--------|------------|------------|
| დოლარი | 2,6894     | 2,7020     |
| ევრო   | 2,9753     | 2,844      |

### ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს,), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად.

შპს „ამიგა“-ს დირექტორი



გურამ ოდიშარია