

შპს "შაჰინ"

შპს "შაჰინ"

ს/ნ 434172682

2023 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 1 იანვრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
2023 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.....	2
<u>ზოგადი ინფორმაცია -</u>	9
<u>მომზადების საფუძვლები</u>	9
<u>საქმიანობის უწყვეტობა</u>	9
<u>სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები</u>	10
<u>ამონაგების აღიარება</u>	10
<u>ფინანსური ინსტრუმენტები</u>	10
სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	11
ფული და ფულის ექვივალენტი	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
ძირითადი საშუალებები	11
არამატერიალური აქტივი	12
მარაგები	12
დამატებული ღირებულების გადასახადი	12
საშემოსავლო გადასახადი	12
მოგების გადასახადი	13
სავაჭრო ვალდებულებები	13
საკუთარი კაპიტალი	13
ხარჯების აღიარება	13
თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები	13
<u>ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები</u>	14
<u>ბ ა ნ კ ის ს ე ს ხ ე ბ ი</u>	14
სხვა ხარჯები	14
კაპიტალის მართვა	14
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14
ანგარიშგების დანართები.	15

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2021	2023	2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები- (შენიშ-3)	30429	9000	0
სავაჭრო მოთხოვნები	504020	1088926	404260
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები			
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	224398	400645	220541
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	863673	429231	744035
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1622520	1927802	1368836

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	410688	13615	238669
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	27444	23360	17215
საგადასახადო ვალდებულებები (შენიშ-4)	45575	2525	18676
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები (შენიშ-5)	271102	1002307	303885
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები (შენიშ-6)			93303
სულ ვალდებულებები	754809	1041807	671748

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	221468	0	0
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები	646243	885995	697088
სულ საკუთარი კაპიტალი	867711	885995	697088
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1622520	1927802	1368836

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 01 ოქტომბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი
ელმარ ისაევი

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2023	2022
ნეტო ამონაგები	3629617	3697867
საქონლის გაყიდვიდან	3629617	3697867
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2473977	-3190520
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა- (შენიშ-1)	-2473977	-3190520
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1155640	507347

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-332999	-304230
ცვეთა და ამორტიზაცია		-199638
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-96184	-63694
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (შენიშ-2)	-3185	-59563
სულ საოპერაციო ხარჯები	-432368	-627125

საოპერაციო მოგება	630859	-119778
--------------------------	--------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	630859	-119778
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	630859	-119778

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	630859	-119778
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	630859	-119778

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 01 ოქტომბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი
ელმარ ისაევი

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი

2023 წლის 31 დეკემბერის პერიოდებისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	697088	867711
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-441952	-50845
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	885995	697088

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 01 ოქტომბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი
ელმარ ისაევი

ფულადი ნაკადის ანგარიში
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2023	31.12.2022
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2944951	3797627
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	- 2699031	- 3362539
გაცემული შრომის ანაზღაურება	- 256847	- 239115
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	489594-	135929
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	3185	59563
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-503706	- 481
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	- -	- -
არამატერიალური აქტივების შეძენა	- -	- -
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	- -	- -
მიღებული პროცენტები	- -	- -
მიღებული დივიდენდი	- -	- -
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	- -	- -
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება/ დაფარვა	- 93303	- -
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- -	- -
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	1230000	610400
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	531578	577616
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 92413	- 63694
გადახდილი დივიდენდები	- -	- -
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	- -	- -
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	- -	- -
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	512706	-30910
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	- -	- -
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	9000	- -30429
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	0	30429
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	9000	0

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 01 ოქტომბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი
ელმარ ისაევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2018 წლის 16 მაისს საფირმო სახელწოდებით შპს "შაჰინ".
რომელიც დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და მინიჭებული აქვს
საიდენტიფიკაციო კოდი - 434172682. ამჟამად კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო,
მარნეული, წერეთელი
კომპანიის დირექტორია ელმარ ისაევი-პ.ნ.28001062182
„კომპანიის“ დამფუძნებელი არის:
ელმარ ისაევი-პ.ნ.28001062182– 100%
(კომპანიას არ ყავს მშობელი ან შვილობილი საწარმო)
მისი მაკონტროლებელი მხარეა 100% წილის მქონე დამფუძნებელი
„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა ბეტონის წარმოება ,რომლის რეალიზაციას ახდენს
ადგილობრივ ბაზარზე.

მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო
სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების
სტანდარტის შესაბამისად.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით .
ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის
მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს სტანდარტის მოთხოვნების
დაცვით.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით.
„კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმომ.
ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც
იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში
მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს
მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ
ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის
თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს.

ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური
ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის

შეფასებისას:

„კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს ადგილობრივ ბაზარზე მოპოვებული ბეტონის რეალიზაციით.

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
 - ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
 - გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და
 - დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.
- თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით. ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების

შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე .

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
1. კონსტრუქციული ნაგებობები ,შენობები	20 -40წელი
2. ოფისის აღჭურვილობა	5 -10 წელი
3. სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
4. მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
5.ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი

- თუ არსებობს ნიშანი იმისა , რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა

და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

მარაგები

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 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. გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იხეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იხეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე

დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს საოპერაციო ხარჯების გაწევას, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის

ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანიაზე არ ვრცელდება კომპანიის გარეთ დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 1 იანვრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში.

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	9000	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-30429
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		-30429
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	0	30429
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	9000	0

ანგარიშგების დანართები.

შენიშვნა -1

გაყიდვების თვითღირებულება

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
წარმოების თვითღირებულება	2473977	3190520
შეძენილი და შემდეგ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-	-
		-
<u>ჯამი</u>	<u>2473977</u>	<u>3190520</u>

<u>შენიშვნა -2</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		
ექსკავტორის რემონტის ხარჯი	-	15000
წვრილმანი ნაწილები	-	8254
მიწოდების სხვა ხარჯები(საწმ.სარეცხი საშ.)	-	16574
ბანკის ხარჯი	3185	3346
საოფისე ინვენტარი	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	-	127
საკონსულტაციო ხარჯები	-	7606
სხვა საერთო ხარჯი(ლაბორატ.მომსახ)	-	8656
<u>ჯამი</u>	<u>3185</u>	<u>59563</u>

„კომპანია“ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუარა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება.

შენიშვნა -3

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ფული სალაროს ანგარიშზე	8979	-
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	21	-
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	-
<u>სულ ჯამი</u>	<u>9000</u>	<u>0</u>

შენიშვნა -4

საგადასახადო ვალდებულებები

„კომპანია“-ს საგადასახადო ვალდებულებაში ერიცხება, რადგან ქვეყანაში მოქმედი

კანონმდებლობიდან გამომდინარე მისი გადახდის ვალდებულება ჯერ არ დამდგარა.

შენიშვნა -5

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	1002307	303885
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-
<u>სულ ჯამი</u>	<u>1002307</u>	<u>303885</u>

შენიშვნა -6

სხვა ვალდებულებები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
დარიცხული სესხის პროცენტი	-	-
ვალდებულება საპენსიო ფონდის მიმართ	-	-
მიღებული ავანსები	-	93303
<u>სულ ჯამი</u>	<u>-</u>	<u>93303</u>

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 01 ოქტომბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

დირექტორი
ელმარ ისაევი