

შპს „გეო-ტრანს“ (ს/კ 424612495)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა.....	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	4
ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	6
ძირითადი საშუალებები.....	7
მარაგები	8
აქტივების გაუფასურება	8
ფინანსური აქტივები	8
ფინანსური ვალდებულებები	9
ამონაგების აღიარება.....	9
ხარჯების აღიარება.....	9
მოგების გადასახადი	10
დღგ.....	11
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	11
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	12
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	12
7. მარაგები.....	12
8. ძირითადი საშუალებები	13
9. გრძელვადიანი სესხები.....	14
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	14
11. დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება.....	14
12. ამონაგები	14
13. სხვა შემოსავლები.....	14
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14
15. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა.....	15
16. მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	15
17. სხვა ხარჯები	15
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	15
19. შეცდომის გასწორება	15
20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	15

შპს „გეო-ტრანს“ (ს/კ 424612495)
 ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	87,614	145,752
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	638,924	415,582
მარაგები	7	4,635	1,905
		731,173	563,239
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,212,027	1,207,398
		1,212,027	1,207,398
		1,943,200	1,770,637
მთლიანი აქტივები			
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდ. ნაწილი	9	87,775	77,408
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	141,812	97,403
საგადასახადო ვალდებულებები		22,033	868
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება	11	144,203	36,055
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,146	687
		397,969	212,421
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	318,004	394,440
		318,004	394,440
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,227,227	1,163,776
		1,227,227	1,163,776
მთლიანი ვალდებულებები		715,973	606,861
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,943,200	1,770,637

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს

.....
 კახაბერ დარჩიაშვილი
 შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გეო-ტრანს“ (ს/კ 424612495)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022წ.
ამონაგები	12	1,981,006	2,716,413
თვითღირებულება		(1,055,901)	(1,415,764)
საერთო მოგება		925,105	1,300,649
სხვა შემოსავლები	13	34,000	650
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(277,694)	(360,803)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	11	(379,716)	(355,337)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(109,333)	(84,711)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(38,522)	(1,428)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი	16	(21,600)	(18,449)
სხვაობიდან	17	(43,396)	(12,112)
სხვა ხარჯები		88,845	468,459
საოპერაციო მოგება	9	(25,391)	(14,069)
ფინანსური ხარჯი		(25,391)	(14,069)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		-	(3,715)
მოგების გადასახადი		63,451	450,676
წმინდა მოგება		63,451	450,676
მთლიანი სრული შემოსავალი		63,451	450,676

გამოსამზებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2024 წლის 23

სექტემბერს

.....
კახაბერ დარჩიაშვილი

შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ

შპს „გეო-ტრანს“ (ს/კ 424612495)
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	819,902	819,902
მოგება ან ზარალი	-	-	450,676	450,676
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1,270,578	1,270,578
დივიდენდი	-	-	(21,053)	(21,053)
შეცდომის გასწორება	-	-	(85,749)	(85,749)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,163,776	1,163,776
მოგება ან ზარალი	-	-	63,451	63,451
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,227,227	1,227,227
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,227,227	1,227,227

გამოსამზებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს

.....
 კახაბერ დარჩიაშვილი

შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	87,614	145,752
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	638,924	415,582
მარაგები	7	4,635	1,905
		731,173	563,239
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,212,027	1,207,398
		1,212,027	1,207,398
მთლიანი აქტივები		1,943,200	1,770,637
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდ.ნაწილი	9	87,775	77,408
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	141,812	97,403
საგადასახადო ვალდებულებები		22,033	868
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება	11	144,203	36,055
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,146	687
		397,969	212,421
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	318,004	394,440
		318,004	394,440
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,227,227	1,163,776
		1,227,227	1,163,776
მთლიანი ვალდებულებები		715,973	606,861
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,943,200	1,770,637

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს

.....
კახაბერ დარჩიაშვილი

შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022წ.
ამონაგები	12	1,981,006	2,716,413
თვითღირებულება		(1,055,901)	(1,415,764)
საერთო მოგება		925,105	1,300,649
სხვა შემოსავლები	13	34,000	650
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(277,694)	(360,803)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	11	(379,716)	(355,337)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(109,333)	(84,711)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(38,522)	(1,428)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი	16	(21,600)	(18,449)
სხვაობიდან			
სხვა ხარჯები	17	(43,396)	(12,112)
საოპერაციო მოგება		88,845	468,459
ფინანსური ხარჯი	9	(25,391)	(14,069)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(25,391)	(14,069)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	(3,715)
წმინდა მოგება		63,451	450,676
მთლიანი სრული შემოსავალი		63,451	450,676

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს

.....
კახაბერ დარჩიაშვილი

შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გეო-ტრანს“ (ს/კ 424612495)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	819,902	819,902
მოგება ან ზარალი	-	-	450,676	450,676
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1,270,578	1,270,578
დივიდენდი	-	-	(21,053)	(21,053)
შეცდომის გასწორება	-	-	(85,749)	(85,749)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,163,776	1,163,776
მოგება ან ზარალი	-	-	63,451	63,451
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,227,227	1,227,227
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,227,227	1,227,227

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს

.....
კახაბერ დარჩიაშვილი

შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გეო-ტრანს (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2014 წლის 9 იანვარს.

კომპანიის მფლობელი არის 100%-იანი წილის მფლობელი ფიზიკური პირი კახაბერ დარჩიაშვილი, რომელიც ასევე კომპანიის დირექტორია.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო ტრანსპორტით მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ახმეტა, ს. კოლოთო, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია 17 შინდისელი გმირის ქუჩა.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაექტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის ბრძანებით დადგენილი შეღავათი და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს სავარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 23 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება

წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, “მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორის სხვაობიდან”.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის საშუალო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მიწას გააჩნია განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აისახება პერიოდის ხარჯის სახით. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. კომპანია მიწას ფლობს ავტოპარკის მოსაწყობად.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწის ნაკვეთები	-
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20
კომპიუტერული ტექნიკა	7-10

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 ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები. 2023 წელს უბედური შემთხვევის შედეგად გაუფასურდა 35,000 ლარის საბალანსო ღირ-ბის ძირითადი საშუალება. სადაზღვევო კომპანიის მიერ ანაზღაურებული იქნა 34,000 ლარი, რომელიც ასახულია მოგება-ზარალის სხვა შემოსავლების მუხლში.

მარაგები

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიუთვინებად დანახარჯებს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფლობს ძირითადად სატრანსპორტო საშუალებისთვის განკუთვნი ნაწილებსა და საწვავს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშზე.

ძირითადად მომსახურება ხორციელდება სტანდარტული სავრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის

შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია.

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

2023 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

გრძელვადიანი სესხები ბანკებიდან აღებულ სესხს, რომელიც დენომინირებულია ევროში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს სატრანსპორტო მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავლებს.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გაუწევს მომსახურებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს გარეშე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების

ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწვევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან საბაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით. 2023 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ დივიდენდის გამოცხადება ან გაცემა.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-ისგან ჩათვლის უფლებით განტავისუფლებულია საქართველოში წარმოებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მიწოდება მის სამრეწველო გადამუშავებამდე (სასაქონლო კოდის შეცვლამდე).

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	77,666	139,075
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9,118	6,325
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	830	352
სულ	87,614	145,752

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	563,737	378,445
მოთხოვნები თნამშრომელთა მიმართ	75,187	36,418
გადახდილი ავანსები	-	719
სულ	638,924	415,582

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 2023 წელს.

7. მარაგები

	2023	2022
საკუთარი მოხმარებისთვის საჭირო მარაგი	4,635	1,905
სულ	4,635	1,905

2023 წელს მარაგების გაუფასურება არ მომხდარა.

8. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
31 დეკემბერი 2022	370,006	1,150,469	2,965	1,523,440
შემოსვლა	-	274,687	-	274,687
გასვლა/ჩამოწერა/გაუფასურება	-	(236,654)	-	(236,654)
31 დეკემბერი 2023	370,006	1,188,502	2,965	1,561,473
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2022	-	(315,152)	(890)	(316,042)
პერიოდის ცვეთა	-	(108,888)	(445)	(109,333)
გაუფასურება	-	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა/გაუფასურება	-	75,928	-	75,928
31 დეკემბერი 2023	-	(348,112)	(1,334)	(349,446)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	370,006	835,317	2,076	1,207,398
31 დეკემბერი 2023	370,006	840,390	1,631	1,212,027

9. გრძელვადიანი სესხები

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს ბანკის ორი გრძელვადიანი სესხი ევროში დენომინირებული. აღნიშნული სესხებით შეძენილია მიწა და ავტოსატრანსპორტო საშუალებები. ერთი სესხი აღებულია 85,000 ევროს ოდენობით წლიური ეფექტური 6.49%-ში, რომლის დაფარვის ვადაა 2024 წლის დეკემბერი, ხოლო მეორე სესხი აღებულია 10 წლის ვადით წლიურ ეფექტურ 7.21%-ში 130,000 ევროს ოდენობით, რომლის დაფარვის ვადაა 2032 წლის 15 სექტემბერი.

	2023	2022
გრძელვადიანი სესხი მიმდინარე ნაწილი	87,775	77,408
სულ	87,775	77,408

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	141,812	97,403
სულ	141,812	97,403

11. დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენები არ მომხდარა.

	2023	2022
მოკლევადიანი გასამრჯელო	144,203	36,055
სულ	144,203	36,055

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაქირავებულ პირთა მიმართ წარმოშობილი გასამრჯელო აისახება ხარჯებში მოგება-ზარალში.

12. ამონაგები

	2023	2022
სატრანსპორტო მომსახურება	1,981,006	2,716,413
სულ	1,981,006	2,716,413

13. სხვა შემოსავლები

	2023	2022
ზარალის ანაზღაურება	35,000	-
სხვა შემოსავლები	-	650
სულ	35,000	650

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	79,474	129,533
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯი	114,011	178,930
ავტოსადგომის ხარჯი	9,233	11,961
საიჯარო ქირა	4,768	8,020
საკონსულტაციო ხარჯები	1,428	585
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	7,017	1,075
დაზღვევის ხარჯი	7,559	2,249

ბანკის მომსახურება	14,055	14,478
სხვა ხარჯი	40,150	13,972
სულ	277,694	360,803

15. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2023	2022
ძირითადი საშალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	(82,203)	(5,508)
ძირითადი საშალების რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	120,726	6,937
სულ	38,522	1,428

16. მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან

	2023	2022
საკურსო მოგება	(28,188)	(38,639)
საკურსო ზარალი	49,788	57,088
სულ	21,600	18,449

17. სხვა ხარჯები

	2023	2022
ქონების გადასახადი	8,396	10,470
ძირითადი საშალების გაუფასურების ხარჯი	35,000	-
სხვა ხარჯები	-	1,642
სულ	43,396	12,112

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	22,259	18,128
სულ	22,259	18,128

19. შეცდომის გასწორება

შეცდომის გასწორება 85,749 ლარის ოდენობით დაკავშირებულია წინა წლებში გამორჩენილი ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები, რომელმაც შეამცირა გაუნაწილებელი მოგება

20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენები არ მომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.