

შპს სი.აი.ჯი
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდისთვის

=1=

სარჩევი

მოგება ზარალის ანგარიშგება 2022-2023 წ.წ.

.....3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022-2023 წ.წ.

.....4

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2019-2023 წ.წ.

..... 5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები და ზოგადი ინფორმაცია

..... 6-

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022-2023 წ.წ. 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

დამრგვალება ერთეულ ლარამდე

საქმიანობის შედეგები	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წ	საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წ.
ამონაგები სულ:	501 317	10,932,440
მ.შ.საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	501317	10,932,440
რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება	(473,629)	(765,912)
საერთო მოგება:	27,688	10,166,528
შრომის ანაზღაურება:	(144,305)	(94,268)
ცვეთა და ამორტიზაცია:	(416)	(613)
საპროცენტო ხარჯი:	(432,617)	(135 308)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	(314,240)	(197 344)
სოპერაციო მოგება:	(863,890)	9,738,995
სხვა შემოსავალი:	0	0
არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი: (საკურსო სხვაობა, ნეტო)	(102,511)	253,635
მოგება გადასახადებამდე და ფინანსურ დანახარჯებამდე	(966,401)	9,992,630
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	0
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	(966,401)	9,992,630
მოცემული წლის სრული შემოსავალი	(966,401)	9,992,630

=3=

შპს სი.აი.ჯი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022-2023 წ.წ. 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი
დამრგვალება ერთეულ ლარამდე

	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2023 წ	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2022 წ
აქტივები:		
მიმდინარე აქტივები:		
ფული და ფულის ექვივალენტები:	313,667	196,024
მოთხოვნები მოდებიდან და მომსახურებიდან	74,941	499,502
გადახდილი ავანსები და მისლები შემოსავლები:	520,940	143,483
სულ მიმდინარე აქტივები:	909 548	839 009
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	13,725,965	17,520,749
სულ სასაქონლო მარაგი	13,725,965	17,520,749
საგადასადო აქტივი:	749,324	185,449
სულ მოკლევადიანი აქტივები	15 384 837	18 545 207
გრძელვადიანი აქტივები		
მანქანა-დანადგარები	0	0
ოფისის აღჭურვილობა	720	1,136
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	0	0
სატრანსპორტო საშუალებები	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	720	1,136
სულ აქტივები	15 385 557	18 546 343
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	617,307	1,145,559
მიღებული ავანსები	4,733,688	1,178,973
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ:	10,271	114
აკუმულირებული საგადახდო ვალდებულება:	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:	5 361 266	2 324 646
გრძელვადიანი სესხები:	4,397,169	1,110,896

სულ გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები:	9 758 435	3 435 542
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კალპიტალი	3,579,449	3,740,512
დაგროვილი მოგება-ზარალი	2,047,673	11,370,289
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,627,122	15 110 801
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	15,385,557	18 546 343

=4=

შპს სი.აი.ჯი.

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2023 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

დამრგვალება ერთეულ ლარამდე

საკუთარი კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მიმდ. წლის მოგება-ზარალი	გადაზდილი დივიდენდი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	0	0	0
2019 წლის კაპიტალის ცვლილება 066 658	2 141 746	0	(75088)	0	2
2020 წლის კაპიტალის ცვლილება 528 35400	0	0	461 696	0	2
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 528 354	2 141 746	0	386 608	0	2
2021 წლის კაპიტალის ცვლილება 908 827	2 030 461	0	350 012	0	4
2021 წლის 31 დეკემბრის 908 827 მდგომარეობით:	4 172 207	736 620	350 012	0	4
2022 წლის კაპიტალის					

ცვლილება 827	(431 695)	641039	9,992,630	0	4 908
2022 წლის 31 დეკემბრის 15,110,801 მდგომარეობით:	3,740,512	11,370,289	0	0	
ცვლილება 2023	(161 063)	10 403 888	(966 401)	0	
წინა პერიოდის პროგრამული ხარჯების გასწორება		(8,356,215)			
ნაშთი 2023 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2 047 673					

=5=

შპს სი.აი.ჯი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წ.წ. 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „სი.აი.ჯი.“ წარმოადგენს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად შეზღუდული პასუხისმგებლობის იურიდიულ პირს, რომელიც დაფუძნდა და ამავედროულად დარეგისტრირდა დღგ-ს გადამხდელად 2019 წლის 19 თებერვალს საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405 319 784

მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვიქტორ დოლიძის ქუჩა , N46/41, მანსარდი 2ა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, სამშენებლო პროექტის შემუშავება

კომპანიის სამეურნეო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს, რომელიც იწყება 1 იანვრიდან (რეგისტრაციის წელს, რეგისტრაციის თარიღიდან) და მთავრდება იმავე წლის 31 დეკემბერს.

ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორი და წილობრივი მფლობელობა გამოიყურება შემდეგნაირად:

დირექტორები:

1. არვინ ფარაჯი 3/ნ 01524092176

წილის მფლობელები

1. სალომე მუავანაძე 3/ნ 01401114668

2. ირინა კინმა 3/ნ 75 72077185

ფლობილი წილის ოდენობა 70 %

ფლობილი წილის ოდენობა 30 %

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ანგარიშგების პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფვასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი) ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

=6=

შეფასების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე რეგისტრაციის წელს რეგისტრაციის თარიღიდან 31 დეკემბრამდე. ფუნქციონირებადი საწარმოს აღრიცხვის პრინციპით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარება ხდება შემდეგი პირობების სრულად და ჯეროვნად შესრულების შემდგომ:

საქონლის რეალიზაცია

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეწყობის შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეწყობის მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

=7=

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული მომსახურების ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან აქტივებად კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის რომელიც დაფუძნებულია შემდგომზე:

აქტივი მოვლევადიანია როდესაც:

1. მოსალოდნელია ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან გამოყენება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
2. მისი ფლობის ძირითადი მიზანია საოპერაციო საქმიანობის განხორციელება
3. მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
4. აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან/და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა/გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოვლევადიანია, როდესაც:

1. მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
2. მისი ფლობის ძირითადი მიზანია საოპერაციო საქმიანობის განხორციელება
3. დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
4. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით ყველა დანარჩენი ვალდებულება გრძელვადიანია.

გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოვლენით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

1. თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება ქვეყანაში მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, კანონისა და კანონქვემდებარე აქტის თანახმად დაბრუნებას, ამ შემთხვევაში დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში .

=8=

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური საბალანსო ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მალაღია აღბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება. მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

დაქირავებულ პირთა ხელფასი

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოვლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოვლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოვლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება საბუღალტრო არყოფნის ფაქტი.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რასაც აკლდება ცვეთა და გაუფასურება.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის საშუალო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

=9=

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი ცვლის აქტივის არსებულ მახასიათებლებს, წარმადობას ან მომსახურების ვადებს. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში და აღიარდება მიმდინარე მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში-ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით. მანქანა დანადგარებზე და სხვა სატრანსპორტო საშუალებებზე გამოყენებულია სალიკვიდაციო ღირებულება რც დაფუძნებულია, მისი მომსახურების გასვლის შემდგომ ჯართის სახით გაყდვის საბაზრო ღირებულებით. **კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები და მათი სასარგებლო გამოყენების ვადები**

ძირითადი საშუალებები
ოფისის აღჭურვილობა

სასარგებლო გამოყენების ვადა
3-5 წელი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. (გაუფასურების ან დაზიანების შემთხვევაში ფასთა შორის სხვაობა მოხვდება მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში).

თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დაბრუნებადი გადასახადებისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და ყველა იმ დანახარჯს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. (ყველა ხარჯს დასაწყობებამდე).

მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით და აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით. გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების ერთობლივი გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც

საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია
დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების
შენატანების რეალური ღირებულებით.

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია
ფარაჯი



დირექტორი: არვინ

=10=