

შპს „ფირი“

ს/ნ 400176304

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება
(მე - III კატეგორია)

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	3-4
2. ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (ფორმა 2)	5
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 3)	6

განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები
5. კომპანიის შემოსავლები
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
7. ფინანსური ხარჯები
8. ფული და ფულადი ექვივალენტები
9. მოთხოვნები
10. კაპიტალი
11. მიღებული სესხები
12. სხვა ვალდებულებები
13. პირობითი ვალდებულებები
14. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების სტრუქტურა
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს ფირი ს/ნ 400176304
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2024	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები (1110/1210/1220)	192,951.00	289,127.00	474,000.00
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (1410/1411)	281850.00	460927.00	165423.00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ (1430/1435)	0.00	0.00	0.00
გადახდილი ავანსები (1485) (3300)	82,988.00	0.00	0.00
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება/მიწოდება (1710/1711/1735/1738)	425,477.00	319,668.00	19,645.00
მარაგები:		0.00	
მასალა და ნედლეული (1620)	216,179.00	85,790.00	138,462.00
სხვა მარაგები (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები)	0.00	0.00	3,101.00
ძირითადი საშუალებები:		0.00	
მიწის ნაკვეთები (2110)	0.00	0.00	0.00
დაუმთავრებელი მშენებლობა (2120)	0.00	0.00	0.00
შენობები-ნაგებობები (2130 - 2140)	0.00	0.00	0.00
მანქანა - დანადგარები (2150-2151-2157)	467,398.00	557,797.00	784,528.00
ოფისის აღჭურვილობა (2160)	2,062.00	6,370.00	6,522.00
ავეჯი (2170)	1,193.00	1,374.00	1,209.00
ინვენტარი (2170)	11,466.00	11,368.00	7,673.00
სატრანსპორტო საშუალებები (2180)	0.00	0.00	0.00
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა (2190)	275,657.00	248,133.00	137,081.00
არამატერიალური აქტივები (2580)	0.00	576.00	576.00
მრავალწლიანი ნარგავები (2145)	0.00	0.00	0.00
სულ აქტივები	1,957,221.00	1,981,130.00	1,738,220.00

შპს ფირი ს/ნ 400176304

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ვალდებულებები	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2021
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები (3110)	18909.00	4320.00	170839.00
მიღებული ავანსები (3120)	70.00	0.00	0.00
გადასახდელი ხელფასები (3130)	14,478.00	14,914.00	8,200.00
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე (3160)	0.00	0.00	0.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (3140 - 3190)	0.00	3,507.00	61,785.00
საგადასახადო ვალდებულებები (3300)	69311.00	61950.00	20464.00
გადასახდელი დივიდენდები (3420-3421)	0.00	0.00	0.00
მესაკუთრეებისგან ნასესხები სახსრები (3220-4220)	0.00	0.00	0.00
ბანკებისგან ნასესხები სახსრები (3210 - 4140)	459,919.00	524,019.00	738,468.00
სულ ვალდებულებები	562,687.00	608,710.00	999,756.00
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს -ში (5150)	31,827.00	31,837.00	31,837.00
გაუნაწილებელი მოგება (5310)	1,329,182.00	1,307,058.00	673,102.00
დაუფარავი ზარალი (5320)	0.00	0.00	0.00
რეზერვი გაუნაწილებელი მოგებიდან (5410)	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი (5420)	33,525.00	33,525.00	33,525.00
სხვა რეზერვები (5490)	0.00	0.00	0.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,394,534.00	1,372,420.00	738,464.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,957,221.00	1,981,130.00	1,738,220.00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



შპს ფირი ს/ნ 400176304

ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდი 2024 წელი	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი
ამონაგები:	3,047,061.00	3,716,932.00
მომსახურების გაწევის საქმიანობიდან	0.00	0.00
საქონლის გაყიდვის საქმიანობიდან	2,937,311.00	3,666,181.00
საწარმოო საქმიანობიდან	0.00	0.00
სხვა საქმიანობიდან	109,750.00	50,751.00
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	-1946170.00	-2066589.00
საერთო მოგება	1,100,891.00	1,650,343.00
დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯები	-343097.00	-285999.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	-131871.00	-122375.00
კომუნალური ხარჯები	-109750.00	-118980.00
საკონსულტაციო ხარჯი	-6159.00	-1356.00
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-452498.00	-437544.00
საოპერაციო მოგება	57,516.00	684,089.00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	0.00	0.00
სხვა ფინანსური ხარჯი	0.00	0.00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-35392.00	-50137.00
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	22,124.00	633,952.00
მოგების გადასახადი	0.00	0.00
საანგარიშო პერიოდის მოგება / ზარალი	22,124.00	633,952.00
განაწილება მესაკუთრეებზე (ანუ დარიცხული დივიდენდები)	0.00	0.00
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	22,124.00	633,952.00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



შპს ფირი ს/ნ 400176304

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისგან/მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,605,839.00	6,090,751.00
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფული	-4702818.00	-6275624.00
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-96979	-184873
გადახდილი მოგების გადასახადი	0.00	0.00
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-96,979.00	-184,873.00
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	0.00	0.00
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	0.00	0.00
მიღებული პროცენტები	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	0.00	0.00
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა დეპოზიტების განაღდებაიდან	0.00	0.00
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	0.00	0.00
სესხის ძირის გადახდა	0.00	0.00
სესხის პროცენტის გადახდა	0.00	0.00
დივიდენდების გადახდა	0.00	0.00
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0.00	0.00
სავალუტო კურსის ეფექტი	0.00	0.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-96,979.00	-184,873.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	289,127.00	474,000.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	192,951.00	289,127.00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



შპს ფირი ს/ნ 400176304;
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

1. კორპორაციული ინფორმაცია

„შპს ფირი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2016 წლის 6 დეკემბერს.

შპს „შპს ფირი“ ს იურიდიული მისამართია: თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, წყალსადენის ქ. N10, ხოლო წარმოება ფუნქციონირებს: თბილისი, ზღვისუბანი, ისაკიანის ქ. N1 ში

საზოგადოების დამფუძნებლები 50-50 %- იანი წილით არიან ირაკლი სიხარულიძე და რუსუდან სიხარულიძე.

საზოგადოების ძირითადი საქმიანობის სფეროა პოლიეთილენის ფირის წარმოება და მისგან სხვადასხვა ზომისა და ფორმის პოლიეთილენის ტომრების დამზადება, მათი მიწოდება სხვადასხვა იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად, მსს ფასს-ის 1-განყოფილების „ მცირე და საშუალო საწარმოები “ და 3- განყოფილების „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ გამოყენების დანერგვის ხელშეწყობის მიზნებისთვის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

მსს ფასს-ის მიხედვით კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდისთვის ამზადებს შემდეგ ანგარიშგებებს: ფინანსური შედეგების (ანუ მოგება-ზარალი) ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება. ასევე, მინიმუმ სამი საანგარიშგებო პერიოდისთვის – ფინანსური მდგომარეობის (ანუ ბალანსები) ანგარიშგებას, შესაბამისად მზადდება განმარტებითი შენიშვნებიც. აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, მსს ფასს -ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის“ მიხედვით დანიშნულებისამებრ წარსადგენად. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ფასების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ლარი არის შპს „შპს ფირი“ -ის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც საზოგადოება ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები აღირიცხება, ამ ტრანზაქციის განხორციელების დღის არსებული კურსით. რომლისთვისაც გამოიყენება ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით.

3.2 აქტივები

საზოგადოება ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, სათანადო ცვეთების გათვალისწინებით.

3.3.1 აღიარება და შეფასება

საზოგადოება ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. თუ საზოგადოების მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

3.3.2 ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები

თუ ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯი გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.3.3 ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით,

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვისთვის განკუთვნილი, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი აქტივები კლასიფიცირდება როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური მარაგების სახით გააჩნია პოლიეთილენის ფირის დასამზადებლად ნედლეული, ე.წ. პოლიეთილენის გრანულები, რომელიც წარმოადგენს ძირითად მასალას ფირების დასამზადებლად. ასევე გამოიყენება სხვადასხვა ფერის საღებავი, აღნიშნული მასალები აღირიცხება თვითღირებულებით.

3.5 შემოსავალი

შემოსავლები აღიარდება მაშინ როცა სავარაუდოა, რომ საზოგადოებას ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების გადასახადი

2018 წლის 1 იანვრიდან საზოგადოება გადასულია მოგების გადასახადის გადახდის ესტონურ მოდელზე, როდესაც ხდება მოგების განაწილება დამფუძნებელზე მაშინ მოგების გადასახადი 15 % - ის ტოლია.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შპს „შპს ფირი“ს ძირითად გადასახადს წარმოადგენს დღგ, რომლის დაბეგვრის ობიექტია დამზადებული პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები, რომელიც განისაზღვრება გადატვირთული საქონლის ღირებულებით. დღგ ს გადასახადი მცირდება ნედლეულის შეძენაზე გადახდილი დღგ ს თანხით.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისაგან.

3.8 სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, საზოგადოება აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზირებული ღირებულებით, სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ვალდებულება საანგარიშო პერიოდში კომპანიას ერიცხება საბანკო სასესხო ვალდებულება 459919 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოადგენს სს პროკრედიტ ბანკისგან აღებულ კრედიტს.

შპს ფირი ს/ნ 400176304

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის. მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდში.

5. საზოგადოების შემოსავლები

საზოგადოების შემოსავალი შედგება: წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისგან. და აქვს ასევე სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები.

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წელი
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	1946170
ხელფასი	343097
ცვეთა და ამორტიზაცია	131871
საკონსულტაციო ხარჯი	6159
კომუნალური ხარჯი	109750
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	452498
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	35392
სულ ხარჯი	3024937

2022 წლის განმავლობაში საზოგადოებას სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა - 15 თანამშრომელი.

შპს ფირი ს/ნ 400176304

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

7. ფინანსური ხარჯი

	2024
ფინანსური ხარჯი ბანკისგან სესხებზე	39074

8. ფული და ფულის ექვივალენტი

31.12.2024 წლის	2023 წლის
192951	289127

9. მოთხოვნები

მოთხოვნები, აღირიცხება გადატვირთული საქონლის მიხედვით.

10. კაპიტალი

10.1 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიას გააჩნია საწესდებო კაპიტალი, 31837 ლარი.

10.2 დივიდენდები

კომპანიის პარტნიორები არის ორი ფიზიკური პირი თანაბარი პროპორციით. ისინი წყვეტენ დივიდენდის ოდენობისა და მისი განაწილების საკითხს.

11. მიღებული სესხები

საპროცენტო				
განაკვეთი	ხანდაზმულობა	ვალუტა	1 იანვარი 2024 წ.	
ადგილობრივი ბანკებიდან ნასესხები სახსრები	7.9%	05/08/2021	GEL	459919

შპს ფირი ს/ნ 400176304

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

	2024 წ.	2023 წ.	2022
12. სხვა ვალდებულებები	702	0	19935
საერთო ვალდებულება	950912	608710	979821

13. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დაბეგვრა საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები. ოფიციალური გამონათქვამები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. პრაქტიკულად არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უაყოფიო შედეგების ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილნი არიან შეამოწმონ წინა სამი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

ამ გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები შესატყვისობაშია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია იყო მართალი, მათი ინტერპრეტაციის განხორციელებისას, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკი. ყოველი საანგარიშო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განხილვას იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილ იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. როცა ამის რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, კომპანია შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

14. რეალიზაცია

2024 წლის 31 დეკემბრით

1. რეალიზებული მზა პროდუქციის ღირებულება
2. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2937311
109750

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტების გარდა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგების კორექტირებას.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

