

შპს რემონტადა

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

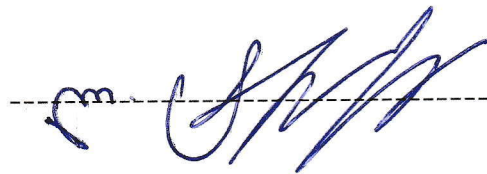
სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	8
5. მარაგები.....	8
6. სავაჭრო მოთხოვნები	9
7. შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულების ხარჯი	9
8. ხელფასები და სხვა სარგებელი	9
9. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	10
10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23	31-12-22
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	6,502	9,373	14,050
სავაჭრო მოთხოვნები	6	329,699	335,132	60,568
მარაგები	5	374,832	499,058	487,919
სხვა მიმდინარე აქტივები		307,379	299,694	276,290
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,018,412	1,143,257	838,827
გრძელევადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		34,912	66,243	-
სულ გრძელევადიანი აქტივები		34,912	66,243	-
სულ აქტივები		1,053,324	1,209,500	838,827
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		93,710	41,745	78,568
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		93,710	41,745	78,568
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		959,614	1,167,755	760,259
სულ საკუთარი კაპიტალი		959,614	1,167,755	760,259
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,053,324	1,209,500	838,827

დირექტორი



ლაშა ტალახაძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	4,363,391	4,760,388
თვითღირებულების ხარჯი	7	(4,133,505)	(3,504,567)
საერთო მოგება		229,886	1,255,821
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(133,372)	(539,937)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	8	(299,577)	(310,803)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი		(6,078)	(2,196)
სხვა შემოსავლები		1,000	4,611
მოგება პროცენტებამდე და საკუროსო სხვაობამდე		(208,141)	407,496
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(208,141)	407,496
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(208,141)	407,496

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	760,259	760,259
წმინდა მოგება	407,496	407,496
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	1,167,755	1,167,755
წმინდა მოგება	(208,141)	(208,141)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	959,614	959,614

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რემონტადა დაფუძნდა 2021 წლის 9 მარტს და რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, ქალაქი თბილისი, სამგორის რ-ნი, ქუჩა ქიზიყი, დასაწყისში, ქალაქი თბილისი, ქუჩა ქიზიყი, დასაწყისში, 01.19.21.001.017 მიმდ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 406324286. კომპანიის 100% წილის მფლობელია ლაშა ტალახაძე (პ/ნ 18001032268).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა არის სარემონტო მასალის რეალიზაცია.

კომპანია საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი - ლაშა ტალახაძე (პ/ნ 18001032268).

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

3.2 გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე

გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3.3 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.4 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელების, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

3.5 მარაგები

კომპანია მარაგებად აღრიცხავს იმ აქტივებს, რომლებიც კომპანიას გააჩნია რეალიზაციის მიზნით. მისი საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიის მარაგებს წარმოადგენს სარემონტო სამუშაოებისთვის საჭირო მასალები.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მასალების შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

მარაგების აღრიცხვა ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფულის სრულად აქვს განთავსებული საბანკო ანგარიშებზე, ძირითადად ეროვნულ ვალუტაში.

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-24	31-12-23
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6,502	9,373
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	6,502	9,373

5. მარაგები

მათი ნაშთები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

მარაგები	31-12-24	31-12-23
საქონელი	351,252	462,456
სხვა სასაქონლო მარაგები	23,580	36,602
სულ მარაგები	374,832	499,058

6. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები	31-12-24	31-12-23
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	26,581	32,132
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3,118	3,000
მოთხოვნები ორგანიზაციებზე გაცემული სესხიდან	300,000	300,000
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	329,699	335,132

7. შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულების ხარჯი

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი წყარო არის საკვები მზა პროდუქციის რეალიზაცია. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მზა პროდუქციის რეალიზაციისას.

კომპანიის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას წარმოადგენს მზა საკვები პროდუქციისთვის საჭირო პროდუქცია.

დარიცხული შემოსავალი და მიწოდებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	2024	2023
შემოსავალი, საიდანაც:	4,363,391	4,760,388
შემოსავალი სარემონტო მასალების რეალიზაციიდან	4,363,391	4,760,388
თვითღირებულება, საიდანაც:	(4,133,505)	(3,504,567)
სარემონტო მასალების შეძენა	(4,133,505)	(3,504,567)
საერთო მოგება	229,886	1,255,821

8. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს რემონტადა

10

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

ხელფასები და სხვა სარგებელი	31-12-24	31-12-23
დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები და სხვა სარგებელი	165,661	199,304
სხვა დაქირავებულ პირებზე გაცემული ხელფასები და სარგებელი	133,916	111,499
სულ ხელფასები და სხვა სარგებელი	299,577	310,803

9. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

9.1 მენეჯმენტის კომპენსაცია

2024 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 165,661 ლარი, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში 199,304 ლარი.

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.