

შპს აკვამარინი

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „აკვამარინი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	12/31/2022 ლარი	12/31/2021 ლარი	12/31/2020 ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	7,309,961	3,996,469	3,211,075
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,261,239	5,450,395	1,832,975
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,571,200	9,446,864	5,044,050
სულ აქტივები		8,571,200	9,446,864	5,044,050
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		97,554	44,071	15,762
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	3,348,737	2,055,370	896,346
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,446,290	2,099,441	912,108
სულ ვალდებულებები		3,446,290	2,099,441	912,108
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		50	50	50
გაუნაწილებელი მოგება		5,124,860	7,347,373	4,131,892
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,124,910	7,347,423	4,131,942
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		8,571,200	9,446,864	5,044,050

შპს „აკვამარინი“

დირექტორი: იურიი ოვჩარენკო _____

შპს „აკვამარინი“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	6	15,058,020	28,794,323
ამონაგების თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		15,058,020	28,794,323
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(16,557,797)	(25,064,383)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	8	(722,736)	(514,460)
მოგება დაბეგვრამდე		(2,222,513)	3,215,480
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(2,222,513)	3,215,480

შპს „აკვამარინი“

დირექტორი: იურიი ოვჩარენკო _____

შპს „აკვამარინი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2020	50	-	4,131,892	4,131,942
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	3,215,480	3,215,480
ნაშთი - 31.12.2021	50	-	7,347,373	7,347,423
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	(2,222,513)	(2,222,513)
ნაშთი - 31.12.2022	50	-	5,124,860	5,124,910

შპს „აკვამარინი“

დირექტორი: იური ივჩარენკო _____

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აკვამარინი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 26/07/2018). კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საზღვაო გადაზიდვების მომსახურება საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკ. წერეთლის გამზირი, №72, სართული 1, ნაგებობა №2

კომპანიის დამფუძნებელი და დირექტორი: იურიი ოზჩარენკო, FN558439

2. 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 ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადებები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადებები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.7020	3.0976	3.2766
1 ევრო / ლარი	2.8844	3.5040	4.0233
1 თურქული ლირა / ლარი	0.1443	0.2379	0.4462

3. ცვლილებები წარდგენაში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც შესწორებული / რეკლასიფიცირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. აღნიშნული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილში:

კორექტირებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა	წინა წლის მონაცემების კორექტირება	კორექტირება / რეკლასიფიკაცია	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,450,395	5,401,611	48,784	კორექტირება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,726,516	1,726,220	297	კორექტირება
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2,182,007	1,970,504	211,503	კორექტირება
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	87,946	-	87,946	რეკლასიფიკაცია
სავაჭრო ვალდებულებები	611,358	608,219	3,140	კორექტირება
საგადასახადო ვალდებულებები	44,071	-	44,071	რეკლასიფიკაცია
სხვა ვალდებულებები	1,444,012	1,443,564	448	კორექტირება
სააქციო კაპიტალი	50	-	50	რეკლასიფიკაცია
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	7,347,373	7,046,552	300,821	კორექტირება
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	28,794,323	28,794,342	(18)	კორექტირება
საპროცენტო შემოსავალი	29,734	-	29,734	კორექტირება
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(25,064,383)	(25,195,605)	131,222	კორექტირება
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საკურსო სხვაობა	(544,196)	(558,128)	13,933	კორექტირება
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	2	-	2	რეკლასიფიკაცია
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4,131,942	4,005,943	125,999	კორექტირება

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	3,380,622	1,726,516	2,140,768
გაცემული სესხები	818,525	262,958	140,916
გაცემული ავანსები	2,872,327	1,919,049	898,410
მისაღები პროცენტები	77,917	37,013	8,358
საგადასახადო აქტივები	160,569	50,933	22,624
სულ	7,309,961	3,996,469	3,211,075

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	779,977	611,358	301,426
მიღებული ავანსები	2,568,759	1,444,012	594,920
სულ	3,348,737	2,055,370	896,346

6. ამონაგები

	2022 ლარი	2021 ლარი
შემოსავალი საზღვარგარეთ გაწეული მომსახურებიდან	15,058,020	28,794,323
სულ	15,058,020	28,794,323

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი
საწვავის ხარჯები	(1,404,560)	(3,309,757)
გემის შეკეთების ხარჯები	(1,137,207)	(2,917,007)
სტანდარტული საპორტო გადასახადები	(13,828,145)	(17,877,161)
საბუღალტრო და იურიდიული მომსახურება	(24,742)	(36,369)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(55,068)	(134,083)
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები	(57,130)	(775,582)
დაზღვევის ხარჯი	(50,122)	(1,759)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(823)	(12,665)
სულ	(16,557,797)	(25,064,383)

8. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)

	2022 ლარი	2021 ლარი
საპროცენტო შემოსავალი	47,449	29,734
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი)	(780,460)	(544,196)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	10,275	2
სულ	(722,736)	(514,460)

9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 28 სექტემბერს.

შპს აკვამარინი

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „აკვამარინი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
		ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	7,309,961	3,996,469	3,211,075
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,261,239	5,450,395	1,832,975
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,571,200	9,446,864	5,044,050
სულ აქტივები		8,571,200	9,446,864	5,044,050
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		97,554	44,071	15,762
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	3,348,737	2,055,370	896,346
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,446,290	2,099,441	912,108
სულ ვალდებულებები		3,446,290	2,099,441	912,108
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		50	50	50
გაუნაწილებელი მოგება		5,124,860	7,347,373	4,131,892
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,124,910	7,347,423	4,131,942
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		8,571,200	9,446,864	5,044,050

შპს „აკვამარინი“

დირექტორი: იურიი ოვჩარენკო



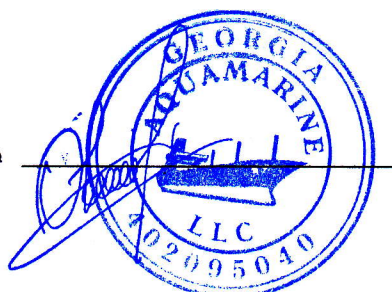
შპს „აკვამარინი“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	6	15,058,020	28,794,323
ამონაგების თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		15,058,020	28,794,323
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(16,557,797)	(25,064,383)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	8	(722,736)	(514,460)
მოგება დაბეგვრამდე		(2,222,513)	3,215,480
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(2,222,513)	3,215,480

შპს „აკვამარინი“

დირექტორი: იური ივჩარენკო



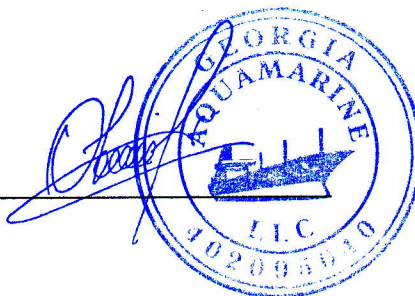
შპს „აკვამარინი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2020	50	-	4,131,892	4,131,942
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	3,215,480	3,215,480
ნაშთი - 31.12.2021	50	-	7,347,373	7,347,423
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	(2,222,513)	(2,222,513)
ნაშთი - 31.12.2022	50	-	5,124,860	5,124,910

შპს „აკვამარინი“

დირექტორი: იურიი ოვჩარენკო



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აკვამარინი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 26/07/2018). კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საზღვაო გადაზიდვების მომსახურება საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკ. წერეთლის გამზირი, №72, სართული 1, ნაგებობა №2

კომპანიის დამფუძნებელი და დირექტორი: იურიი ოვჩარენკო, FN558439

2. 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 ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადებები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.7020	3.0976	3.2766
1 ევრო / ლარი	2.8844	3.5040	4.0233
1 თურქული ლირა / ლარი	0.1443	0.2379	0.4462

3. ცვლილებები წარდგენაში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც შესწორებული / რეკლასიფიცირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. აღნიშნული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილში:

კორექტირებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა	წინა წლის მონაცემების კორექტირება	კორექტირება / რეკლასიფიკაცია	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,450,395	5,401,611	48,784	კორექტირება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,726,516	1,726,220	297	კორექტირება
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2,182,007	1,970,504	211,503	კორექტირება
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	87,946	-	87,946	რეკლასიფიკაცია
სავაჭრო ვალდებულებები	611,358	608,219	3,140	კორექტირება
საგადასახადო ვალდებულებები	44,071	-	44,071	რეკლასიფიკაცია
სხვა ვალდებულებები	1,444,012	1,443,564	448	კორექტირება
სააქციო კაპიტალი	50	-	50	რეკლასიფიკაცია
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	7,347,373	7,046,552	300,821	კორექტირება
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	28,794,323	28,794,342	(18)	კორექტირება
საპროცენტო შემოსავალი	29,734	-	29,734	კორექტირება
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(25,064,383)	(25,195,605)	131,222	კორექტირება
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საკურსო სხვაობა	(544,196)	(558,128)	13,933	კორექტირება
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	2	-	2	რეკლასიფიკაცია
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4,131,942	4,005,943	125,999	კორექტირება

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	3,380,622	1,726,516	2,140,768
გაცემული სესხები	818,525	262,958	140,916
გაცემული ავანსები	2,872,327	1,919,049	898,410
მისაღები პროცენტები	77,917	37,013	8,358
საგადასახადო აქტივები	160,569	50,933	22,624
სულ	7,309,961	3,996,469	3,211,075

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	779,977	611,358	301,426
მიღებული ავანსები	2,568,759	1,444,012	594,920
სულ	3,348,737	2,055,370	896,346

6. ამონაგები

	2022 ლარი	2021 ლარი
შემოსავალი საზღვარგარეთ გაწეული მომსახურებიდან	15,058,020	28,794,323
სულ	15,058,020	28,794,323

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი
საწვავის ხარჯები	(1,404,560)	(3,309,757)
გემის შეკეთების ხარჯები	(1,137,207)	(2,917,007)
სტანდარტული საპორტო გადასახადები	(13,828,145)	(17,877,161)
საბუღალტრო და იურიდიული მომსახურება	(24,742)	(36,369)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(55,068)	(134,083)
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები	(57,130)	(775,582)
დაზღვევის ხარჯი	(50,122)	(1,759)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(823)	(12,665)
სულ	(16,557,797)	(25,064,383)

8. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)

	2022 ლარი	2021 * ლარი
საპროცენტო შემოსავალი	47,449	29,734
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი)	(780,460)	(544,196)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	10,275	2
სულ	(722,736)	(514,460)

9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 28 სექტემბერს.

შპს „აკვამარინი“

დირექტორი: იურიი ოვჩარენკო

