

შპს „ავაზა“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შ ი ნ ა ა რ ს ი

1) ზოგადი ინფორმაცია

2) განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარებში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ავაზა“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. განცხადების რეგისტრაციის ნომერი: B11118212. შპს დაარსდა 2011 წლის 16 აგვისტოს. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო ქ. თბილისი ცინცაძის 33, ფაქტობრივი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაგზლის 2. კომპანიის 100%-იანი მფლობელი და ამავე დროს დირექტორი არის საქართველოს მოქალაქე ბ-ნი იმედო მამულაშვილი პ/ნ 01019008493.

1.1 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

კომპანიის ძირითად საქმიანობას დღიდან დაარსებისა წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ძვირფასი ლითონებით და ლითონების მადნებით.

შპს „ავაზა“-ში დასაქმებულია 2 ადამიანი, 2023 წლის მდგომარეობით გაცემული ხელფასების რაოდენობა შეადგინა 84750 ლარს. კომპანიაში დაცულია და ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხოებას.

კომპანია ჩართულია გადასახადის გადამხდელთა ერთიან სახელმწიფო რეესტრში და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი №404907179. საზოგადოება დღგ-ს გადამხდელია 23.01.2012 წლიდან.

შპს „ავაზა“-ს არ ყავს შვილობილი კომპანია.

კომპანიის კლიენტების პორტფოლიო შედგება როგორც უცხოური კომპანიებისგან, ასევე ადგილობრივი იურიდიული პირებისაგან.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ბასს").

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას.

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვისათვის იყენებს საბუღალტრო პროგრამა „ორის“-ს 2012 წლიდან დღემდე.

3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$)/ლარი (GEL)	2.6894	2.7020

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში (ლარი) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტს, რომლებსაც გააჩნია სხვადასხვა სარგებლობის ვადა, ისინი აღირიცხება ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

კომპანიის ბალანსზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ირიცხება: მანქანა-დანადგარები, ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი.

5. ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეულ აქტივზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 15 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

7. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

კომპანიის სხვა მოკლევადიანი აქტივები წარმოეშვა გადახდილი დღგ-სგან მიღებული ჩათვლებისაგან. 2023 წლის განმავლობაში დაბრუნებული დღგ-ს თანხა შეადგენს 164593 ლარს. 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩათვლილი დღგ-ს ნაშთია 9308 ლარი.

8. საინვესტიციო ქონება

-კომპანიას არ გააჩნია მიწა და შენობა-ნაგებობა.

-კომპანიას არ გააჩნია იჯარა, რომელიც კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, რადგან იგი (ფინანსური იჯარა) ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

-კომპანიას არ გააჩნია ბიოლოგიური აქტივები.

-კომპანიას არ აქვს მიღებული პროცენტები და მიღებული დივიდენტები.

-კომპანიას არ აქვს გაცემული სესხები.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან და მის სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან. აქტივის გაუფასურების ზარალი მაშინ წარმოიშობა, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

კომპანიის კუთვნილი სასაქონლო მატერიალური მარაგები, ძირითადი საქმიანობიდან გამომდინარე

შედგება სხვადასხვა ძვირფასი ლითონის სინჯების და ძვირფასი ქვებისაგან.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რიცხული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი შეადგენს 543954 ლარის უმეტესი ნაწილი მოდის შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილ საქონელზე.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ეს არის მოკლევადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2023 წლის ოფიციალური გასვლითი კურსი აშშ დოლარის მიმართ:

1 იანვრისთვის	2,7020
წლის ყველაზე დაბალი	2,483
წლის ყველაზე მაღალი	2,7152
31 დეკემბრისათვის	2,6894

12. კაპიტალის მართვა.

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

13. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული

გადასახადების გამოკლებით.

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

ანგარიშგებაში ასახული ფულადი სახსრები სრულად შედგება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებისაგან. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები თითქმის სრულად შედგება საბანკო ანგარიშებზე რიცხული თანხებიდან.

15. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის პროცენტებმა შეადგინა 79434 ლარი.

16. მოგების გადასახადი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალსა, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა, სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი, ხოლო ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, აღარ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში შეტანას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა აღარ აწარმოებს და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან/და ვალდებულება ნულია, ვინაიდან აღარ არსებობს ის ფაქტორები, რომელიც გადავადებულ გადასახადს წარმოიშობს.

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

ა) განაწილებული მოგება;

ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;

დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

შპს „ავაზა“-ს დირექტორი :

მთ. ბუღალტერი:



ი. მამულაშვილი

ე. გიორგაძე

[Handwritten signature of I. Mamulashvili]
[Handwritten signature of E. Giorgadze]

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფინანსური მდგომარეობა			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19287	26331	914444
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	162077	86637
მარაგები	543954	970031	293315
მზა პროდუქცია	358037	35804	237534
სხვა	185917	934227	55781
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9308	18039	604
სხვა არამატერიალური აქტივები	237	296	370
ძირითადი საშუალებები	237	296	838
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8330	8330	8330
სულ აქტივები	581353	1185400	1310780

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	218	0	218
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	604305	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	201066	374774	600934
სხვა ვალდებულებები	162784	0	0
სულ ვალდებულებები	364068	979079	601152

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	217493	7993	7993
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-208	198328	701635
სულ საკუთარი კაპიტალი	217285	206321	709628
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	581353	1185400	1310780
სულ მოკლევადიანი აქტივები	553260	1176478	1301242
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	163002	604305	218



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	5355184	3196774
საქონლის გაყიდვიდან	5355184	3196774
გაყიდვების თვითღირებულება	-5179325	-3145175
საერთო მოგება	175859	51599
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-84750	-87000
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-118	-190
საპროცენტო ხარჯი	-79434	-29891
იჯარის ხარჯი	-5753	-7849
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-41321	-40037
სულ საოპერაციო ხარჯები	-211376	-164967
საოპერაციო მოგება	-35517	-113368
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-163019	-224014
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-198536	-337382
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-24889
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-198536	-362271
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-198536	-362271
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	206321	709628
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	209500	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-141036
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	217285	206321



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

31.12.2023 31/12/2022

საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5421378	2919370
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-4877516	-4197915
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-12793	-40923
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	164593	189688
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	-24889
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	0	0
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	209500	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	2016661	1069257
სესხის ძირის გადახდა	-2789339	-627442
სესხის პროცენტის გადახდა	-76532	-29891
დივიდენდების გადახდა	0	-133984
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	26331	914444
სავალუტო კურსის ეფექტი	-14318	-11382
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	19287	26331

