

შ.პ.ს. „აღგეთი“-ს

(საიდენტიფიკაციო კოდი 234159022)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შესავალი -----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	7-13

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს შპს „ალგეთი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ს/კ 234159022 ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

შ.პ.ს. „ალგეთის“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023	2022	2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		71337	561029	343193
სავაჭრო მოთხოვნები		2154073	1890010	7334326
გადახდილი ავანსები		640357	385705	320991
მარაგები		51428	395948	548959
მზა პროდუქცია		0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		649908	491956	82555
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3567103	3724648	8630024
გრძელ ვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		1677913	1747742	1835307
საინვესტიციო ქონება		385589	405884	427246
სხვა გრძელვადიანი აქტივი		0	0	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2063502	2153626	2262553
სულ აქტივები		5630605	5878274	10892577
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		4000	4000	4000
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2862052	2399373	1935009
რეზერვები და დაფინანსება		629249	629249	629249
სულ კაპიტალი		3495301	3032622	2568258
ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	679054	249181
ანარიცხები		64139	23312	4165020
საგადასახადო ვალდებულებები		87527	176777	0
სავაჭრო ვალდებულებები (მიღებული ავანსები)		1983638	1891120	3910118
ვალდებულება თანამშრომლის მიმართ		0	75389	
სულ ვალდებულებები		2135304	2845652	8324319
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5630605	5878274	10892577

დირექტორი:

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	2023	2022	2021
ამონაგები		5924860	8103894	3772575
თვითღირებულება		(2268493)	(3955004)	(1162871)
საერთო მოგება		3656367	4148890	2609704
სხვა შემოსავლები		212370	67326	67222
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(969544)	(948708)	(631427)
ცვეთა ამორტიზაცია		(117877)	(121827)	
იჯარის ხარჯი		(28988)	(20963)	(7500)
ადმინისტრაციული და სხვა		(2167915)	(2340853)	(1679214)
საოპერაციო ხარჯი				
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო ხარჯი)		(121734)	(597337)	(224658)
საოპერაციო მოგება		462679	186528	134127

დირექტორი:

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	4000	629249	2212846	2846095
წმინდა მოგება			186528	186528
სხვა სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2022 წლის 31 დეკემბერი	4000	629249	2399374	3032623
წმინდა მოგება			462678	462678
სხვა სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2023 წლის 31 დეკემბერი	4000	629249	2862052	3495301

დირექტორი:

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ალგეტი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 1995 წლის 26 დეკემბრიდან. რეესტრაციის N:43/4 – 31 კომპანია დარეგისტრირებულია რაიონული სასამართლოს მიერ, მინიჭებული აქვს გადასახადის გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი # 234159022.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, დასაწყობება და შენახვა. კომპანიას გააჩნია ოფისი ქ. რუსთავეში გაგარინის ქუჩა N 21, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის იურიდიულ მისამართს. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შალვა შალვაშვილი, რომელიც კომპანიის დირექტორია. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 4000 ლარს.

2023 წელს კომპანიის თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 35 ადამიანი.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები და ტერმინთა განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს მხარეებს შორის საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები შეფასებულია რეალური ღირებულებით,

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ა) 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 სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **შემცირებული ნაშთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	40 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	10 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	10 წელი
ავტომობილები	10 წელი

მარაგები

მარაგები აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით.

შემოსავალი

შესრულებული სამუშაოდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, დამკვეთთან მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების შემდეგ. და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას.

მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

სახელფასო განაცემები

ხელფასების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

4. ძირითადი საშუალებები (ლარში)

	შენობა - ნაგებობები	შენობა - ნაგებობები	მიწის ნაკვეთი	აღჭურვილობა - დანადგარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერი ტექნიკა და ოფისის აღწყვეილობა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1432696	427246	61450	219843	115678	5640	2262553
შესყიდვა					12900		12900
გასვლა							
გაუფასურება							
გადაფასების რეზერვი							
სარემონტო სამუშაოები							
ცვეთის ხარჯი	71576	21362		8903	19064	922	121827
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1361120	405884	61450	210940	109514	4718	2153626
შესყიდვა	3104			21002		3647	27753
გასვლა							
გაუფასურება							
გადაფასების რეზერვი							
სარემონტო სამუშაოები							
ცვეთის ხარჯი	68150	20294		10692	17384	1356	117877
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1296074	385590	61450	221249	92130	7009	2063502

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფული სალაროში			0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	71337	561029	343193
	71337	561029	343193

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2154073	1890010	7416881
მოთხოვნა მიწოდებიდან	2154073	1890010	7334326
სხვა მოთხოვნები	302740	288247	82555

7. მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ნედლეული და მასალა			
მზა პროდუქცია		-	-
საქონელი	51428	395948	548959
ლიზინგით მიღებული აქტივი	300444	203709	

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	64139	23312	4165020
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	0	75389	
საგადასახადო ვალდებულება	87527	176777	
გადასახდელი დივიდენდები			
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსი)	1983638	1891120	3910118

9. სესხები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ბანკის სესხები	0	679054	249181
დაკავშირებული მხარეების სესხები			

10. ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2023	31/12/2022
სამშენებლო ხელშეკრულება	5924860	8097716
მასალის რეალიზაცია	152215	6178
იჯარა	42107	46367
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18048	20959

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2023	31/12/2022
შრომის ანაზღაურება	969544	8
ცვეთა და ამორტიზაცია	117877	121827
ბანკის მომსახურება და საპროცენტო ხარჯი	121734	597337
იჯარის ხარჯი	28988	20963
მივლინების ხარჯები		
ჯამი:	1238143	1688835
ა/მანქანის მომსახურება და სპეც მანქანა	566788	209095
კომუნალური ხარჯი	67174	21253
ოფისის ხარჯი	1870	3621
ა/მანქანის ტესტირება	813	610
ქვე კონტრაქტორის მიერ შესრულებული	857868	135169
ექსპერტიზის ხარჯი	1285	0
დაზღვევის ხარჯი	4382	9648
შესრულებული სამუშაოს ღირებულება	415747	1858989
სოციალური დანარიცხები	10869	12386
ქონებისა და მიწის გადასახადი	41556	
ელ. ქსელზე მიერთების ღირებულება	22373	55084
ცნობის აღებისა და სხვა მომსახურება	2339	
საბანკო გარანტიების ხარჯი	92847	
ობიექტების სხვა ხარჯები	79424	
სხვა ხარჯი	2580	
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯის ჯამი:	2167915	2340853

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. ამ ეტაპისათვის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

შალვა შალვაშვილი