

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში				
	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	169,966.00	146,317.00	16,811.00
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
არამატერიალური აქტივები	4	5,040.00	2,089.00	2,653.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
		<u>175,006</u>	<u>148,406</u>	<u>19,464</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	265,373.00	434,273.00	188,229.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	841,517.00	1,207,965.00	215,230.00
გადახდილი ავანსები		216,470.00	577,956.00	582.00
მარაგები	7	3,441,188.00	3,074,536.00	1,622,848.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	180,021.00	130,186.00	21,946.00
		<u>4,944,569</u>	<u>5,424,916</u>	<u>2,048,835</u>
მთლიანი აქტივები		<u>5,119,575</u>	<u>5,573,322</u>	<u>2,068,299</u>
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,964,548	1,668,301	643,178
		<u>2,964,548</u>	<u>1,668,301</u>	<u>643,178</u>
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	-	-	-
ანარიცხები	9	-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	38,100	947,958	496,306
გრძელვადიანი სესხები		779,926	1,351,000	588,544
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	887,947	711,373	320,561
სავადასახადო ვალდებულებები	10	55,331	78,795	6,314
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	6,158	37,633	-
გამოურთმევებელი შემოსავალი	16	-	-	-
სხვა ვალდებულებები		387,565	778,262	13,396
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		<u>2,155,027</u>	<u>3,905,021</u>	<u>1,425,121</u>
მთლიანი ვალდებულებები		<u>2,155,027</u>	<u>3,905,021</u>	<u>1,425,121</u>
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		<u>5,119,575</u>	<u>5,573,322</u>	<u>2,068,299</u>



მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	11	13,153,797	11,253,629
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(11,203,045)	(9,570,210)
საერთო მოგება		1,950,752	1,683,419
სხვა შემოსავლები	12	17,066	11,138
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			
მიწოდების დანახარჯები		(39,973)	(22,245)
ცვთვის ხარჯი		(562,768)	(646,860)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(109,642)	(95,981)
საპროცენტო ხარჯი		25,208	224,989
ვალუტის ცვლილებით გამოწვეული მოგება/ზარალი		167,417	122,790
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(178,977)	(217,452)
სხვა ხარჯები	14		
საოპერაციო მოგება		1,269,083	1,059,798
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		1,269,083	1,059,798
მოგების გადასახადი		-	-
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		1,269,083	1,059,798
შენწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
წმინდა მოგება		1,269,083	1,059,798
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		1,269,083	1,059,798
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1,668,301	643,178
გაცემული დივიდენდი			(34,675)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		27,164	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,964,548	1,668,301



1 ზოგადი ინფორმაცია

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც გამოითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იცნებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გაგების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „აფტრეიდი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405443630

შპს „აფტრეიდი“ დაფუძნდა 2021 წლის 11 თებერვალს და კომერციული საქმიანობა 2021 წლის 11 თებერვალს დაიწყო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის 5/7. შპს „აფტრეიდი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ალუმინის კარ-ფანჯრების საწარმოებლად საჭირო მასალებით ვაჭრობას.

2 მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

შს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დამტკიცებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დამტკიცებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

შესოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ალუმინის კარ-ფანჯრების საწარმოებლად საჭირო მასალების რეალიზაცია.

კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

თჯარა



იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გადებული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას გზავსისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც გზავსის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მიზნალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების 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 საბუღალტრო და მათაც ისევე დაერიცხება ცვთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება 'პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში' ('ფიფო') მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებ-ით 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.

ზანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული და მოთხოვნები ანგარიშები	265,373.00	434,273
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	265,373	434,273

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	841,517.00	1,207,965
სავაჭრის მოთხოვნები	-	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-



სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	180,021.00	130,186
სულ	1,021,538	1,338,151

სავაჭრო მოთხოვნები

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.



შენიშვნა 7
მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	3,439,835.00	3,074,536
მზა პროდუქცია	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	3,439,835	3,074,536

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარგებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.
თვითღირებულება გაიანგარიშება ფიფო მეთოდით.

შენიშვნა 8
სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	779,926	1,351,000
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური იჯარა	-	-
სულ გრძელვადიანი	779,926	1,351,000
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები	38,100	947,958
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სულ მოკლევადიანი	38,100	947,958
სულ სესხები	818,026	2,298,958

შენიშვნა 9
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
საეაჭრო ვალდებულებები	887,947	711,373
ჩეკოლმწოდველი საიჯარო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	387,565	778,262
სულ	1,275,512	1,489,635

შენიშვნა 10
საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	55,331	78,795
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	55,331	78,795

შენიშვნა 11
ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	13,139,735	11,242,686.00
მომსახურების გაწევიდან	14,062.00	10,943.00
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(11,203,045)	(9,570,210.00)
სულ	1,950,752	1,683,419



შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
საქურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	25,208	224,989
სულ	25,208	224,989



შენიშვნა 14
სხვა ხარჯები

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	-	-
მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საჯარო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
სულ	-	-

შენიშვნა 15
ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2023	2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ	-	-
ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	-

ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე	-	-
დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	-	-

შენიშვნა 16
დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი ზურაბი ეზიშვილი, რომელიც ფლობს წილის 100 %-ს.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:	2023	2022
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9)		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	-
სულ	-	-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	562,768	646,860
სულ	562,768	646,860

შენიშვნა 23
ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება შეადგენს 27 164 ლარს.



15

Long

ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად:

ბერძნული საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ოქმიით აღებული ქონების უძენველად 20 წელი



შენიშვნა 4
არამატერიალური აქტივები

ლოცვები	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	აუდიო-ვიდეო პროდუქცია	ვებ-გვერდი, ლოგო და დომენი	სულ
თვითღირებულება	-	-	-	2,653	2,653
დაგროვილი ცვლილება	-	-	-	(564)	(564)
სამალაში ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	-	-	-	2,089	2,089
შეძისვლა	-	-	-	3,827	3,827
გაგნა	-	-	-	-	-
პარუფასპირება	-	-	-	-	-
ცვლილება	-	-	-	(876)	(876)
სამალაში ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	-	-	-	5,040	5,040

არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი პარუფასპირების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფეში მეთოდის გამოყენებით.



[Handwritten signature]

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	169,966.00	146,317.00	16,811.00
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
არამატერიალური აქტივები	4	5,040.00	2,089.00	2,653.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
		175,006	148,406	19,464
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	265,373.00	434,273.00	188,229.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	841,517.00	1,207,965.00	215,230.00
გადახდილი ავანსები		216,470.00	577,956.00	582.00
მარაგები	7	3,441,188.00	3,074,536.00	1,622,848.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9		-	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	180,021.00	130,186.00	21,946.00
		4,944,569	5,424,916	2,048,835
მთლიანი აქტივები		5,119,575	5,573,322	2,068,299
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი			-	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარ)		2,964,548	1,668,301	643,178
		2,964,548	1,668,301	643,178
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-	-
		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	38,100	947,958	496,306
გრძელვადიანი სესხები		779,926	1,351,000	588,544
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	887,947	711,373	320,561
საგადასახადო ვალდებულებები	10	55,331	78,795	6,314
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	6,158	37,633	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16	-	-	-
სხვა ვალდებულებები		387,565	778,262	13,396
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		2,155,027	3,905,021	1,425,121
მთლიანი ვალდებულებები		2,155,027	3,905,021	1,425,121
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,119,575	5,573,322	2,068,299

- - -

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	11	13,153,797	11,253,629
განეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(11,203,045)	(9,570,210)
საერთო მოგება		1,950,752	1,683,419
სხვა შემოსავლები	12	17,066	11,138
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			
მიწოდების დანახარჯები			
ცვეთის ხარჯი		(39,973)	(22,245)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(562,768)	(646,860)
საპროცენტო ხარჯი		(109,642)	(95,981)
ვალუტის ცვლილებით გამონვეული მოგება/ზარალი		25,208	224,989
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	167,417	122,790
სხვა ხარჯები	14	(178,977)	(217,452)
საოპერაციო მოგება		1,269,083	1,059,798
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		1,269,083	1,059,798
მოგების გადასახადი		-	-
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		1,269,083	1,059,798
შენყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
წმინდა მოგება		1,269,083	1,059,798
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,269,083	1,059,798
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1,668,301	643,178
გაცემული დივიდენდი			(34,675)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		27,164	

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,964,548	1,668,301
--	-----------	-----------

1 ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომელიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებისა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „აფტრეიდი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შემოღებული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მენარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405443630
შპს „აფტრეიდი“ დაფუძნდა 2021 წლის 11 თებერვალს და კომერციული საქმიანობა 2021 წლის 11 თებერვალს დაიწყო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის 5/7.
შპს „აფტრეიდი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ალუმინის კარ-ფანჯრების საწარმოებლად საჭირო მასალებით ვაჭრობას.

2 მომზადების საფუძვლები

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ალუმინის კარ-ფანჯრების საწარმოებლად საჭირო მასალების რეალიზაცია.

კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასანევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. შეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების 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 სანარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში- (‘ფიფო-’) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებ-ით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებუ-ლებები გადაანგარიშდება სანარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	265,373.00	434,273
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	265,373	434,273

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	841,517.00	1,207,965
საგადასახადო მოთხოვნა	-	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	180,021.00	130,186
სულ	1,021,538	1,338,151

გაყიდვების უძლეულობა სოციალურდონორი პეკუარული მოვლევადისი საკრედიტო სიოლუტით. სავაჭრო მოთხოვნები ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შენიშვნა 7**მარაგები**

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	###	3,074,536
მზა პროდუქცია	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	3,439,835	3,074,536

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება ფიფო მეთოდით.

შენიშვნა 8**სესხები**

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	779,926	1,351,000
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური იჯარა	-	-
779,926	1,351,000	
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები	38,100	947,958
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
38,100	947,958	
სულ სესხები	818,026	2,298,958

შენიშვნა 9**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	887,947	711,373
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	387,565	778,262
სულ	1,275,512	1,489,635

შენიშვნა 10**საგადასახადო ვალდებულებები**

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	55,331	78,795
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	55,331	78,795

შენიშვნა 11**ამონაგები**

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	13,139,735	###
მომსახურების განვადიდან	14,062.00	10,943.00
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(11,203,045)	###
სულ	1,950,752	1,683,419

შენიშვნა 13**სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

	2023	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	25,208	224,989
სულ	25,208	224,989

შენიშვნა 14
სხვა ხარჯები

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების ჩამოწმვა	-	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	-	-
მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
სულ	-	-

შენიშვნა 15
ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2023	2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	-

ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი		-
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	-	-

შენიშვნა 16
დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი ზურაბი ეზიშვილი, რომელიც ფლობს წილის 100 %-ს.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:	2023	2022
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9)		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		-
სულ	-	-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	562,768	646,860
სულ	562,768	646,860

შენიშვნა 23
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება შეადგენს 27 164 ლარს.

შენიშვნა: 3
ძირითადი საშუალებები

20

20

15

დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მონაცვობილობები და დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით აღებული ძირ საშუალებები	მინის ნაკვეთები	სულ
თვითღირებულება			44,997	118,559	5,245				168,801
დაგროვილი ცვეთა			(6,518)	(15,819)	(147)				(22,484)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	-	-	38,479	102,740	5,098	-	-	-	146,317
შემოსვლა			11,232	118,654	-				129,887
გასვლა				(67,141)					(67,141)
გაუფასურება									-
ცვეთა			(10,131)	(28,703)	(262)				(39,097)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	-	-	39,580	125,550	4,836	-	-	-	169,967

ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად:
თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.
აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული
თვითღირებულების განაწილებით მათი წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადაზე,
წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და
შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების
ვადებია:

- მონაცვობილობები-დანადგარები 10 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა-20 წელი

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	აუდიო-ვიდეო პროდუქცია	ვებ-გვერდი, ლოგო და დიზაინი	სულ
თვითღირებულება	-	-		-	2,653	2,653
დაგროვილი ცვეთა	-	-		-	(564)	(564)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-	2,089	2,089
შემოსვლა	-	-		-	3,827	3,827
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-			(876)	(876)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	-	-	-	-	5,040	5,040

არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განანილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის ნრფივი მეთოდის გამოყენებით.