

ღია სააქციო საზოგადოება აზერაგრარტიკინტის
საქართველოს წარმომადგენლობა
ს/ნ: 405120998

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება -----	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	9

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია-----	11
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები-----	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	12
4. ძირითადი საშუალებები -----	16
5. საინვესტიციო ქონება -----	16
6. ფული და ფულის ექვივალენტები-----	16
7. მარაგები -----	17
8. სხვა არამატერიალური აქტივები -----	17
9. გაცემული ავანსები -----	17
10. სხვა მოკლევადიანი აქტივი -----	17
11. გრძელვადიანი სესხები -----	17
12. სავაჭრო ვალდებულებები -----	18
13. საგადასახადო ვალდებულებები -----	18
14. სხვა ვალდებულებები -----	18
15. ამონაგები -----	18
16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება -----	18
17. საოპერაციო ხარჯები -----	19
18. წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი) სავალუტო -----	19
19. პირობითი აქტივები/ვალდებულებები -----	19
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები -----	19



დსს „აზერაგრარტიკენტის საქართველოს წარმომადგენლობა“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	10,812	5,221	9,541
სავაჭრო მოთხოვნები		34,359	480,803	50,000
გადახდილი ავანსები	9	193,781	460,796	1,041,140
მარაგები	7	-	-	-
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		3,457,647	3,332,047	3,332,047
საინვესტიციო ქონება	5	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		3,502,819	4,278,867	4,432,728
გრძელვადიანი აქტივები				
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	4	25,423	25,424	206,102
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,423	25,424	206,102
სულ აქტივები		3,722,022	4,304,291	4,638,830
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	12	408,999	2,058,086	1,092,096
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		429,303	268,870	268,870
საგადასახადო ვალდებულებები	13	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	1,098,040	465,334	1,750,560
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	3,625,255	3,362,672	3,100,088
სულ ვალდებულებები		5,561,597	6,154,962	6,211,614
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		62,358	62,358	62,358
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(1,901,933)	(1,913,029)	(1,635,142)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,839,575)	(1,850,671)	(1,572,784)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,722,022	4,304,291	4,638,830



დსს აზერაგარტიკენტის საქართველოს წარმომადგენლობა
ს/ნ 405120998 **ფინანსური ანგარიშგება**

დსს აზერაგარტიკენტის საქართველოს წარმომადგენლობა
 ს/ნ 405120998 ფინანსური ანგარიშგება

დსს „აზერაგარტიკენტის საქართველოს წარმომადგენლობა“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	10,812	5,221	9,541
სავაჭრო მოიხონებები		34,359	480,803	50,000
გადახდილი ავანსები	9	193,781	460,796	1,041,140
მარაგები	7	-	-	-
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		3,457,647	3,332,047	3,332,047
საინვესტიციო ქონება	5	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		3,502,819	4,278,867	4,432,728
გრძელვადიანი აქტივები				
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	4	25,423	25,424	206,102
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,423	25,424	206,102
სულ აქტივები		3,722,022	4,304,291	4,638,830
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	12	408,999	2,058,086	1,092,096
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		429,303	268,870	268,870
საგადასახადო ვალდებულებები	13	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	1,098,040	465,334	1,750,560
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	3,625,255	3,362,672	3,100,088
სულ ვალდებულებები		5,561,597	6,154,962	6,211,614
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		62,358	62,358	62,358
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(1,901,933)	(1,913,029)	(1,635,142)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,839,575)	(1,850,671)	(1,572,784)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,722,022	4,304,291	4,638,830



ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ნეტო ამონაგები	15	3,390,531	3,390,531
საქონლის გაყიდვიდან		1,254,239	3,390,531.00
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,125,429)	(3,218,510)
საწყისი მარაგი		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯი		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		128,810	172,021
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(45,285)	(9,000)
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	-
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(262,584)	(262,584)
იჯარის ხარჯი		(23,837)	(55,678)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(47,142)	(2,168)
სულ საოპერაციო ხარჯები	17	(378,848)	(329,430)
საოპერაციო მოგება		(-250,038)	(157,409)
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება	18		
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)	19	261,134	4,673.00
სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	-	(125,151)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		11,096	(277,887)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		11,096	(277,887)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		11,096	(277,887)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(1,850,671)	(1,572,784)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში)		-	-
'კაპიტალის გაზრდა		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(1,839,575)	(1,850,671)



ლსს აზერაგარტიკენტის საქართველოს წარმომადგენლობა
 ს/ნ 405120998 ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
 ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ნეტო. ამონაგები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
საქონლის გაყიდვიდან	15	3,390,531	3,390,531
მომსახურების გაწევიდან		1,254,239	3,390,531.00
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,125,429)	(3,218,510)
საწყისი მარაგი		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადაშუშვების დანახარჯი		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		128,810	172,021
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(45,285)	(9,000)
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	-
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(262,584)	(262,584)
ოჯარის ხარჯი		(23,837)	(55,678)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(47,142)	(2,168)
სულ საოპერაციო ხარჯები	17	(378,848)	(329,430)
საოპერაციო მოგება		(-250,038)	(157,409)
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება	18		
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)	19	261,134	4,673.00
სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასავალუტო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	-	(125,151)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		11,096	(277,887)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		11,096	(277,887)
მოთღვანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		11,096	(277,887)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(1,850,671)	(1,572,784)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში)		-	-
კაპიტალის გაზრდა		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(1,839,575)	(1,850,671)



ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის
ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31/12/2023	31/12/2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(37,306)	(700,213)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	40,000	695,893
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,694)	(4,320)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,221	9,541
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10,812	5,221



ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის
ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31/12/2023	31/12/2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(37,306)	(700,213)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	40,000	695,893
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,694)	(4,320)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,221	9,541
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10,812	5,221



დსს „აზერაგრარტიკენტის საქართველოს წარმომადგენლობა“-ს საკუთარი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

	2023	2022
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(1,850,671)	(1,572,784)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(11,096)	(277,887)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(1,839,575)	(1,850,671)



ს/ნ 405120998 დსს აზერაგრარტიკენტის საქართველოს წარმომადგენლობა
ფინანსური ანგარიშგება

დსს „აზერაგრარტიკენტის საქართველოს წარმომადგენლობა“-ს საკუთარი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

	2023	2022
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(1,850,671)	(1,572,784)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა	-	-
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(11,096)	(277,887)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(1,839,575)	(1,850,671)



1. ზოგადი ინფორმაცია

დსს აზერაგრარტიკენტის საქართველოს წარმომადგენლობა (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს ღია სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 19 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405120998. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა.

დაარსების დღიდან საანგარიშო პერიოდის ჩათვლით კომპანიის იურიდიული მისამართია - ქალაქი თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ბოჭორმის ქუჩა 23დ. ამავე საანგარიშო პერიოდში კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- 1300066691, სააქციო საზოგადოება აზერაგრარტიკენტი (აზერბაიჯანი) 100% წილის მფლობელი;

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი - დირექტორია - ვანო ლომიძე (პ.ნ 01030005484)

2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე. კომპანიამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული სარეკომენდაციო მითითების საფუძველზე, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- 2022 და 2023 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებას;
- სხვა სრული შემოსავლებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას
- შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის საანგარიშგებო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.



3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. 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. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ფინანსური აქტივები კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან.

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცილება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის



რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და 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.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

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 წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ეტაპობრივად, კონკრეტული საქმიანობის დასრულებისას, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა, შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.



სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საკუთარი კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი წესდებით არ გააჩნია. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

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.

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.



4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	117,070	25,423.72	63,608.28	206,102
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	0	25,423.72	0	25,423.72
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	0	25,423.72	0	25,423.72

5. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ღია სააქციო საზოგადოებას არ გააჩნია.

6. ფული და მისი ეკვივალენტები

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ეროვნული ვალუტა სალაროში			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	10812	5107	9524
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (გამოსახულია ლარში)	3021	114	17
სულ ფული და მისი ეკვივალენტები	13833	9,541	9541



7. მარაგები

მარაგები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნედლეული და მასალა	0	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	3,457,647	3,332,047	3,332,047
სულ მარაგები	3,457,647	3,332,047	3,332,047

8. სხვა არამატერიალური აქტივები

სხვა არამატერიალური აქტივები არ გააჩნია კომპანიას.

9. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები ბიუჯეტში ზედმეტად გადარიცხულ თანხებს:

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ზედმეტობა ბიუჯეტში	193,781	460,796	1,041,140
სულ გაცემული ავანსები	193,781	460,796	1,041,140

10. სხვა მოკლევადიანი აქტივი

სხვა მოკლევადიანი აქტივები არ გააჩნია კომპანიას

11. გრძელვადიანი სესხები

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან	-	-	-
სხვა პირებისგან	1,098,040	465,334	1,750,560
სულ:	1,098,040	465,334	1,750,560



12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მომწოდებლებზე გადასახდელი თანხები	409000	2,058,086	1,092,096
სულ სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები	409000	2,058,086	1,092,096

13. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულებები ბიუჯეტთან მიმართებაში.

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი პროცენტი	1098040	3,362,672	3,100,088
სულ სხვა ვალდებულებები	1098040	3,362,672	3,100,088

15. ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. 2023 წელს კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების მიწოდების შედეგად მიღებული ერთობლივი შემოსავალი შეადგენს 3,390,531 ლარს.

16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2023 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება შეადგენდა 1125429 ლარს, რომელიც გამოთვლილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში გაცხადებული თვითღირებულების გამოთვლის მეთოდით.



17. საოპერაციო ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	45285	9,000
საპროცენტო ხარჯი	262,584	262,584
იჯარის ხარჯი	23837	55,678
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	47142	2,168
სულ საოპერაციო ხარჯი	378848	329,430

18. წმინდა სავალუტო შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო

წმინდა სავალუტო ზარალი მიღებულია აშშ-დოლარში არსებული ვალდებულებების წარმოქმნისას და მისი შესრულებისას არსებულ ეროვნული ბანკის ოფიციალურ გაცვლით კურსთა შორის სხვაობის შედეგად.

19. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს. კომპანიას არ აქვს პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

