



ZEMIN ULUSRARARASI GEORGIAN BRANCH

**ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად**

2023 წლის 31 დეკემბრის საანგარიშგებო პერიოდისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
• ფუნქციონირებადი საწარმო.....	7
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები.....	8
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა	8
• ძირითადი საშუალებები.....	8
• არამატერიალური აქტივები.....	9
• საინვესტიციო ქონება.....	10
• ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება.....	11
• მარაგები	11
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
• ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
• ფინანსური ინსტრუმენტი.....	12
• თავდაპირველი აღიარება და შეფასება	12
• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები.....	14
• იჯარა.....	15
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
• ამონაგები	18
• ხარჯები	19
• გადასახადები	20
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21
• წინა პერიოდის შეცდომები	22
4. შეფასებები და დაშვებები.....	22
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	23
6. სავაჭრო მოთხოვნა	23
7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	24
8. დაფინანსება	24

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

9. ძირითადი საშუალებები	25
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
11. შემოსავალი.....	27
12. თვითღირებულება	28
13. მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	28
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	29
15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები.....	29
16. ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე	30
17. რისკების მიმოხილვა.....	30
• საბაზრო რისკი	30
• ლიკვიდურობის რისკი.....	31
18. დაკავშირებული მხარეები	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მიუხედავად, იმისა რომ ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ ფინანსური წლის დასრულებამდე, ჩვენ არ მოგვეცა საშუალება დავსწრებოდით წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის პროცესს. გარდა ამისა, კომპანიამ 2022 წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგი (ზედმეტობა - 3920,47 ლარი და დანაკლისი 272447,65 ლარი) ასახა 2023 წელში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების

აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ ვართ დამოუკიდებლები ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის(შემდგომში IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ

მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ს.ს. ზემინ ტექნოლოჟიისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ს.ს. ზემინ ტექნოლოჟიისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების

მოდულიზაცია. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

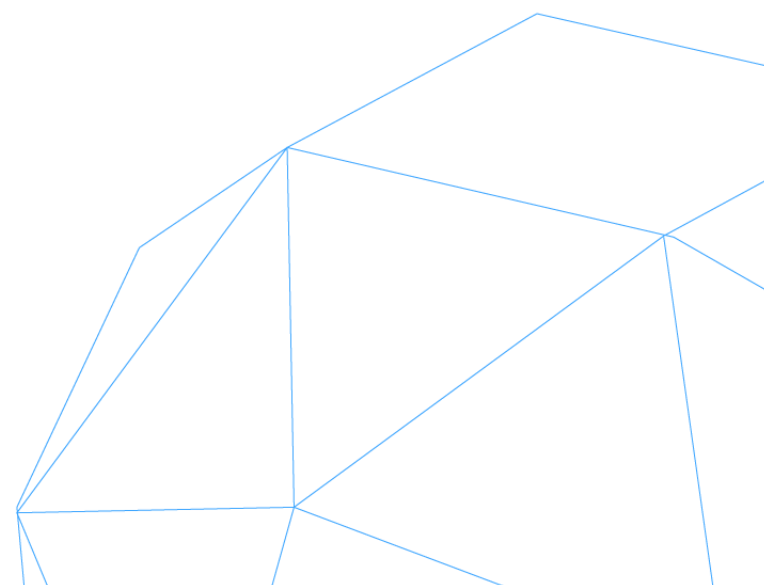
შ.პ.ს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-A-728904)

15 თებერვალი 2023 წელი

ბათუმი, საქართველო

TRUST
THE FINANCE
TO THE EXPERTS



მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

შ.პ.ს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

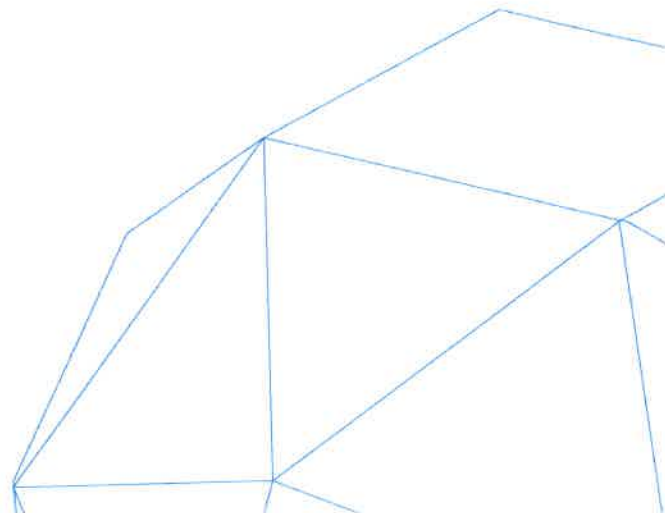
ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-F-728964)

4 მარტი 2024 წელი

ბათუმი, საქართველო



TRUST
THE FINANCE
TO THE FUTURE



ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსაარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2023	2022	2021
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულადი სახსრები	5	1,208,993	1,160,478	79,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,056,570	1,158,424	3,433,108
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	882,635	598,412	672,704
საგადასახადო აქტივი	6	140,178	22,949	-
გადახდილი ავანსი	6	10,289	5,709	-
სხვა მოთხოვნები	6	448,505	272,599	-
დაფინანსება	8	-	1,001,696	-
სულ მიმდინარე აქტივები		4,747,170	4,197,317	4,185,455
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	149,237	66,394	80,305
არამატერიალური აქტივები	9	1,068	1,242	1,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები		150,305	67,636	81,749
სულ აქტივები		4,897,474	4,264,953	4,267,204
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,103,943	3,101,977	4,420,454
საგადასახადო ვალდებულებები	10	187,451	14,079	-
მოკლევადიანი სესხი	10	-	-	139,392
საპენსიო შენატანი	10	2,965	2,341	-
დაფინანსება	8	152,929	-	-
მიღებული ავანსი		768,502	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,215,791	3,118,397	4,559,846
სულ ვალდებულებები		4,215,791	3,118,397	4,559,846
კაპიტალი				
რეზერვი და დაფინანსება		3,170,141	4,324,766	4,040,193
გაუნაწილებელი მოგება		(3,183,341)	(4,332,835)	(4,332,835)
მოგება/ზარალი		694,884	1,154,625	-
სულ კაპიტალი		681,684	1,146,557	(292,642)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,897,475	4,264,953	4,267,204

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 4 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამედოვი

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსღარარასის საქართველოს ფილიალი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	11	5,151,934	4,972,543
თვითღირებულება	12	(4,905,860)	(3,587,486)
საერთო მოგება		246,074	1,385,057
მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	13	(57,872)	(96,128)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(101,661)	(45,652)
საოპერაციო მოგება		86,540	1,243,276
არასაოპერაციო შემოსავლები	15	974,114	78,874
არასაოპერაციო ხარჯები	15	(345,334)	(368,609)
საკურსო სხვაობა		(20,436)	201,083
მოგება დაბეგვრამდე		694,884	1,154,625
წლიური მოგება		694,884	1,154,625

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:



დირექტორი: ნუმან მუჰამედო ველიოდო

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე



ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	დაფინანსება	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	ჯამი
	GEL	GEL	GEL
31.12.2020	2,452,125	(4,048,260)	(1,596,135)
ცვლილება დაფინანსებაში	1,588,069	-	1,588,069
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება/(ზარალი)	-	(284,573)	(284,573)
31.12.2021	4,040,194	(4,332,833)	(292,639)
ცვლილება დაფინანსებაში	284,573	-	284,573
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება/(ზარალი)	-	1,154,625	1,154,625
31.12.2022	4,324,767	(3,178,208)	1,146,559
ცვლილება დაფინანსებაში	(1,154,625)	-	(1,154,625)
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება/(ზარალი)	-	694,884	694,884
დაგროვილი მოგება/(ზარალის) კორექტირება	-	(5,131)	(5,131)
	3,170,142	(2,488,456)	681,686

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოდლუ

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
კლიენტებისგან მიღებული ფული	5,003,379	5,192,883
მიღებული ავანსი	768,502	-
სხვა შემოსავალი	-	7,755
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,155,842)	(2,363,447)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	(10,249)	-
გადახდილი ხელფასი	(1,244,280)	(1,016,059)
გადახდილი გადასახადები	(1,166,722)	(1,015,846)
საპენსიოში გადახდილი თანხები	(20,621)	(19,040)
ბანკის საკომისიო	(24,703)	(7,101)
	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	149,465	771,390
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(96,564)	(4,121)
ძირითადი საშუალების რეალზიაცია	16,237	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(96,564)	(4,121)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
სესხის ძირის გადახდა		(137,030)
დაფინანსება		456,417
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	-	319,388
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	52,901	1,086,657
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(4,386)	(5,821)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,160,478	79,643
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,208,993	1,160,478

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოღლუ

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2023	2022	2021
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულადი სახსრები	5	1,208,993	1,160,478	79,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,056,570	1,158,424	3,433,108
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	882,635	598,412	672,704
საგადასახადო აქტივი	6	140,178	22,949	-
გადახდილი ავანსი	6	10,289	5,709	-
სხვა მოთხოვნები	6	448,505	272,599	-
დაფინანსება	8	-	1,001,696	-
სულ მიმდინარე აქტივები		4,747,170	4,197,317	4,185,455
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	149,237	66,394	80,305
არამატერიალური აქტივები	9	1,068	1,242	1,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები		150,305	67,636	81,749
სულ აქტივები		4,897,474	4,264,953	4,267,204
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,103,943	3,101,977	4,420,454
საგადასახადო ვალდებულებები	10	187,451	14,079	-
მოკლევადიანი სესხი	10	-	-	139,392
საპენსიო შენატანი	10	2,965	2,341	-
დაფინანსება	8	152,929	-	-
მიღებული ავანსი		768,502	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,215,791	3,118,397	4,559,846
სულ ვალდებულებები		4,215,791	3,118,397	4,559,846
კაპიტალი				
რეზერვი და დაფინანსება		3,170,141	4,324,766	4,040,193
გაუნაწილებელი მოგება		(3,183,341)	(4,332,835)	(4,332,835)
მოგება/ზარალი		694,884	1,154,625	-
სულ კაპიტალი		681,684	1,146,557	(292,642)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,897,475	4,264,953	4,267,204

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 4 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოღლუ

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსღარასის საქართველოს ფილიალი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	11	5,151,934	4,972,543
თვითღირებულება	12	(4,905,860)	(3,587,486)
საერთო მოგება		246,074	1,385,057
მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	13	(57,872)	(96,128)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(101,661)	(45,652)
საოპერაციო მოგება		86,540	1,243,276
არასაოპერაციო შემოსავლები	15	974,114	78,874
არასაოპერაციო ხარჯები	15	(345,334)	(368,609)
საკურსო სხვაობა		(20,436)	201,083
მოგება დაბეგვრამდე		694,884	1,154,625
წლიური მოგება		694,884	1,154,625

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოდლუ

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	დაფინანსება	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	ჯამი
	GEL	GEL	GEL
31.12.2020	2,452,125	(4,048,260)	(1,596,135)
ცვლილება დაფინანსებაში	1,588,069	-	1,588,069
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება/(ზარალი)	-	(284,573)	(284,573)
31.12.2021	4,040,194	(4,332,833)	(292,639)
ცვლილება დაფინანსებაში	284,573	-	284,573
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება/(ზარალი)	-	1,154,625	1,154,625
31.12.2022	4,324,767	(3,178,208)	1,146,559
ცვლილება დაფინანსებაში	(1,154,625)	-	(1,154,625)
დივიდენდი	-	-	-
მიმდინარე პერიოდი მოგება/(ზარალი)	-	694,884	694,884
დაგროვილი მოგება/(ზარალის) კორექტირება	-	(5,131)	(5,131)
	3,170,142	(2,488,456)	681,686

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოდლუ

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
კლიენტებისგან მიღებული ფული	5,003,379	5,192,883
მიღებული ავანსი	768,502	-
სხვა შემოსავალი	-	7,755
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,155,842)	(2,363,447)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	(10,249)	-
გადახდილი ხელფასი	(1,244,280)	(1,016,059)
გადახდილი გადასახადები	(1,166,722)	(1,015,846)
საპენსიოში გადახდილი თანხები	(20,621)	(19,040)
ბანკის საკომისიო	(24,703)	(7,101)
	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	149,465	771,390
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(96,564)	(4,121)
ძირითადი საშუალების რეალზიაცია	16,237	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(96,564)	(4,121)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფული		
სესხის ძირის გადახდა		(137,030)
დაფინანსება		456,417
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	-	319,388
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	52,901	1,086,657
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(4,386)	(5,821)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,160,478	79,643
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,208,993	1,160,478

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ნუმან მუჰამმეთ ველიოღლუ

მთ. ბუღალტერი ი. აბუსელიძე



ფინანსური ანგარიშების შენიშვნები

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 19 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი - 445408611, კომპანია 2012 წლის 20 აპრილიდან არის რეგისტრირებული დღგ-ს გადამხდელად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, სელიმ ხიმშიაშვილის ქუჩა, N20, კორპუსი N5, ბინა 144.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საძირკველების, ჰესების, და სხვა მსგავსი ტიპის სამშენებლო სამუშაოები.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. დირექტორი - მუჰამმეთ ნუმან ველიოღლუ, 16328185374, U22948239 /თურქეთი/

კომპანიის დამფუძნებელია სააქციო საზოგადოება ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასი, 437128, 3010185503/თურქეთი/.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

• ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების აღკვეთის შესახებ.

- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
31.12.2022	2.7020	2.8844
31.12.2023	2.6894	2.9753

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა

- ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ ხარჯების კატეგორიაში.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

შემდგომი დანახარჯები

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 და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების თითოეული ჯგუფისთვის განკუთვნილია შესაბამისი პროცენტი. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალება	ცვეთის პროცენტი
მანქანა-დანადგარები	15-20%
საოფისე ტექნიკა	20%
კომპიუტერული ტექნიკა	20%
სატრანსპორტი საშუალებები	20%

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

- არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწერულ დანახარჯებს.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივის ცვეთა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. მისი ამორტიზება ხდება 15%-იანი განაკვეთით, თუმცა მაქსიმალური ვადა შეადგენს 10 წელს და ბოლო წელს მოხდება ნარჩენი ღირებულების სრული ამორტიზება.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

• საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებით, საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

(ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; ან

(ბ) გაყიდვა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

საწარმოს მიერ აშენებული საინვესტიციო ქონების თავდაპირველად აღიარებული თვითღირებულებისთვის მოქმედებს ძირითადი საშუალებისთვის დადგენილი სტანდარტი.

შემდგომი შეფასება

როდესაც საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯებისა და ძალისხმების გარეშე, საინვესტიციო

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. რეალური ღირებულების ცვლილება აისახება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა შემთხვევაში საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით.

- ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

- მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

მარაგების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

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 აღიარდება მოგება/ზარალში.

- **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფულადი სახსრები შედგება საღაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

- **ფინანსური ინსტრუმენტი**

ფინანსური ინსტრუმენტებში მოიაზრება: ფულადი სახსრები, სავალო ინსტრუმენტები (ანგარიში, თამასუქი, სასესხო მოთხოვნები და ვალდებულებები), სესხის მიღების ვალდებულება.

- **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

7-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შემდგომი შეფასება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდსთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დაფასარად გადახდილი თანხები;

გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფა თანხებს შორის სხვაობის მიმართ; და

დ) გამოკლებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებლო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანი გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური ვალდებულებების ნაწილის) აღიარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა შეწყდეს, როდესაც ის შესრუდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

- ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს, რომელიც შეწონილია მათი გასვლის ალბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

შემდგომი შეფასება

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხდება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი

მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

- იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარა ფინანსურია თუ ჩვეულებრივი, დამოკიდებულია გარიგების შინაარსზე და არა ხელშეკრულების იურიდიულ ფორმაზე. შემთხვევები, რომლებიც ცალ-ცალკე ან ერთობლივად განაპირობებენ იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად მოიცავს:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

არსებობს დამატებითი კრიტერიუმები, რომელთა არსებობა დამოუკიდებლად ან სხვა გარემოებებთან ერთად, ასევე შეიძლება განაპირობებდეს იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად:

ა) თუ მოიჯარეს შეუძლია იჯარის შეწყვეტა, მაგრამ მას დაეკისრება ზარალის ანაზღაურება, რომელსაც მეიჯარე მიიღებს იჯარის გაუქმების შედეგად;

ბ) საიჯარო აქტივის ნარჩენი ღირებულების ცვალებადობის შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს იჯარის ვადის ბოლოს მიიღებს მოიჯარე (მაგალითად, საიჯარო გადასახდელის ფასდაკლების სახით, რომელიც იჯარის ვადის ბოლოს აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების დიდი ნაწილის ტოლია); და

გ) მოიჯარეს შეუძლია იჯარის გაგრძელება მეორადი (განახლებული) პერიოდით, საბაზრო საიჯარო ქირაზე მნიშვნელოვნად ნაკლები საიჯარო გადასახდელით

ზემოთ მოყვანილი კრიტერიუმები ყოველთვის არ არის გადამწყვეტი. თუ სხვა ნიშნები აშკარად მიუთითებს, რომ საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით არ ხდება საკუთრებასთან

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, მაშინ ასეთი იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ჩვეულებრივი.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

მოიჯარე

ფინანსური იჯარის თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ მისი უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დაემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთი არის საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოყენებულია მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური იჯარის შემდგომი შეფასება

მოიჯარე მინიმალურ საიჯარო გადასახდელებს ანაწილებს დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეტოდიით. მოიჯარე იჯარის მთლიანი ვადის განმავლობაში ფინანსური ხარჯები თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდზე ანაწილებს იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

ფინანსური იჯარის ცვეთის დარიცხვა

ფინანსური იჯარით აღებულ აქტივს მოიჯარე ცვეთას არიცხვას ძირითადი საშუალების/არამატერიალური აქტივის მოთხოვნების შესაბამისად, იმისდა მიხედვით ფინანსური იჯარა რა ტიპის აქტივს წარმოადგენს.

თუ არ არსებობს იმის გონივრული რწმენა, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ მოიჯარე მიიღებს საკუთრების უფლებას, აქტივი მთლიანად ჩამოიწერება იჯარის ვადასა და მის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. ასევე, მოიჯარე ყოველ საანგარიშგებო თარიღისათვის ამოწმებს გაუფასურებულია თუ არა ფინანსური იჯარით აღებული აქტივი.

მეიჯარე

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

ფინანსური იჯარის თავდაპირველი აღიარება

მეიჯარე ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით მის განკარგულებაში არსებული აქტივებს აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და წარადგენს, როგორც მოთხოვნას, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია არის შემდეგი ორი სიდიდის ერთობლიობა:

ა) ფინანსური იჯარისათვის მეიჯარის მიერ მისაღები მინიმალური საიჯარო გადასახდელები; და

ბ) მეიჯარის სასარგებლოდ დარიცხული მთელი არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულება.

ნებისმიერი ფინანსური იჯარის დროს, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მეიჯარე მწარმოებელი ან დილერია, თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ჩაირთვება ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნის თავდაპირველ შეფასებაში და ამცირებს იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებული შემოსავლის თანხას.

ფინანსური იჯარის შემდგომი შეფასება

ფინანსური შემოსავლის აღიარება ეფუძნება ისეთ გრაფიკს, რომელიც ასახავს ფინანსურ იჯარაში მეიჯარის წმინდა საიჯარო ინვესტიციებიდან უკუგების მიღების მუდმივ პერიოდულ განაკვეთს. საანგარიშგებო პერიოდის საიჯარო გადასახდელები, მომსახურების დანახარჯების გამოქვითვით, დაირიცხება მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიციის საპირისპიროდ, რათა აისახოს როგორც ძირი თანხის, ისე გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავლის შემცირება. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) ინვესტიციის თანხის განსაზღვრისათვის გამოყენებული, შეფასებითი არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, უნდა გადაისინჯოს იჯარის ვადის განმავლობაში შემოსავლის განაწილების წესი და ადრე დარიცხული თანხების ნებისმიერი შემცირება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიარდეს.

ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარე:

მეიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნები.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- **ამონაგები**

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულობით ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, 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;

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

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 გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული ამონაგები

მომსახურების გაწვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწვის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწვის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

• ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრებზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოქმნება დანარჩენი (თანმდევი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკუროს სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმით დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

- გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

- ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;
- ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

- **ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამჟამად ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამართო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავო საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გაამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

- ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;
- ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;
- გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საეჭვო ვალების ანარიცხებს; და
- დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საეჭვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

- **საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

- წინა პერიოდის შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები აღნიშნავს საწარმოს ერთი ან მეტი წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებულ უზუსტობას ან ინფორმაციის გამოტოვებას, რაც გამოიწვია იმ ფაქტმა, რომ ვერ იქნა გამოყენებული, ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

(ა) ხელმისაწვდომი იყო იმ მომენტისათვის, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა; და

(ბ) მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

ამგვარ შეცდომებს განეკუთვნება მათემატიკური შეცდომები, საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებული შეცდომები, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების ან არასწორი ინტერპრეტაციისა და თაღლითობის შემთხვევები.

საწარმომ რეტროსპექტულად ასწორებს წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომას მისი გამოვლენის შემდეგ გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში, შემდეგნაირად:

ა) იმ წარდგენილი წინა საანგარიშგებო პერიოდების შესადარისი თანხების გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან

ბ) თუ შეცდომა დაშვებული იყო წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდებიდან ყველაზე ადრეულ პერიოდამდე, ყველაზე ადრეული საანგარიშგებო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით.

როდესაც შეუძლებელია შეცდომის გავლენის განსაზღვრა ერთი ან მეტი წინა წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციაზე, საწარმო ახდებს ყველაზე ადრეული საანგარიშგებო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებას, რომლისთვისაც შესაძლებელია რეტროსპექტული გადაანგარიშების განხორციელება.

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და მისი ექვივალენტები 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	5	ფული და ფულადი სახსრები	2023	2022
		ფული სალაროში	21	-
		გარანტიის ანგარიში - სს იმ ბანკი	392,756	29,497
		ეროვნული ვალუტა თიბისი ბანკში	1	11,107
		ეროვნული ვალუტა იმ ბანკში	755,475	1,113,974
		სატრანზიტო ანგარიში	60,739	5,900
		ფული და ფულადი სახსრების ჯამი	1,208,993	1,160,478

6. სავაჭრო მოთხოვნა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	6	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2023	2022
		შპს ლუდვიგ პფაიფერ ჰოხ უნდ ტიფბაუ და კო კგ-ს წარმომადგენლობა საქართველოში	1,153,022	1,158,424
		სავაჭრო მოთხოვნები	903,548	
		სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	448,505	272,599
		საგადასახადო აქტივი	140,178	22,949
		მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10,289	5,709
		სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი	2,655,541	1,459,680

კომპანიას თავის ერთ-ერთ მომხმარებელთან აქვს სასამართლო დავა, დავალიანების ამოღების მიზნით. დავა მიმდინარეობს გერმანიის საარბიტრაჟო სასამართლოში. ამ ეტაპზე უცნობია დავის დასრულების თარიღი, თუმცა იურისტებს მიაჩნიათ, რომ დავა მაღალი ალბათობით დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ და საჭიროდ არ მიიჩნევენ სავაჭრო მოთხოვნის თანხაზე საეჭვო მოთხოვნის ანარიცხის შექმნას.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	7	სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2023	2022
		ნედლეული და მასალები	6,401	7,333
		მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები (150 ლარამდე)	210	244
		საწვავი	603	-
		ჯართი	-	-
		სარემონტო მასალები	12,890	73,167
		სახარჯო მასალები	44,277	97,422
		სხვა პერსონალის ხარჯი	-	797
		სხვა მასალები	754,665	343,095
		ცემენტი/ბეტონი	42,112	6,285
		კაბელი	-	2,244
		სხვა დანარცენი მასალები	17	199
		ნედლეული და მასალები - ორბი	10,770	65,067
		მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები (150 ლარამდე) - ორბი	1,792	2,096
		საქონელი ამბასადორის პროექტისთვის	8,897	-
		სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჯამი	882,635	597,950

8. დაფინანსება

დაფინანსება 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	8	დაფინანსება	2023	2022
		დაფინანსება	(152,929)	1,001,696
		ჯამური დაფინანსება	(152,929)	1,001,696

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	შენობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
	GEL	GEL		GEL	GEL	GEL	GEL	
<u>ღირებულება</u>								
01/01/2019-ის მდგომარეობით	20,128	15,180	-	111,343	1,397	-	44,460	192,508
მიღება	2,487	507	-	6,050	99	1,617	-	10,760
გასვლა	(3,995)	-	-	(3,948)	-	-	-	(7,943)
31/12/2019-ის მდგომარეობით	18,620	15,687	-	113,445	1,496	1,617	44,460	195,325
მიღება	-	1,144	-	237	-	-	-	1,381
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2020-ის მდგომარეობით	18,620	16,831	-	113,682	1,496	1,617	44,460	196,706
მიღება	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	(2,849)	-	-	(10)	-	(10,839)	(13,698)
31/12/2021-ის მდგომარეობით	18,620	13,982	-	113,682	1,486	1,617	33,621	183,008
მიღება	2,742	750	-	-	-	-	-	3,492
გასვლა	(6,353)	(5,382)	-	-	(771)	(83)	-	(12,589)
31/12/2022-ის მდგომარეობით	15,009	9,350	-	113,682	715	1,534	33,621	173,911
მიღება	-	6,439	6,607	17,182	-	-	78,605	108,834
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(33,621)	(33,621)
31/12/2023-ის მდგომარეობით	15,009	15,789	6,607	130,864	715	1,534	78,605	249,124
დაგროვილი ცვეთა								
01/01/2019-ის მდგომარეობით	10,166	5,474	-	25,356	349	-	11,345	52,690
წლიური ცვეთა	1,794	1,798	-	13,938	200	130	6,048	23,908
გასული აქტივების ცვეთა	(2,606)	-	-	(160)	-	-	-	(2,766)
31/12/2019-ის მდგომარეობით	9,354	7,272	-	39,134	549	130	17,393	73,832
წლიური ცვეთა	1,591	1,575	-	11,650	173	272	4,944	20,205
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-

წლიური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსტარარასის საქართველოს ფილიალი

31/12/2020-ის მდგომარეობით	10,945	8,847	-	50,784	722	402	22,337	94,037
წლიური ცვტა	1,315	1,344	-	9,816	131	222	3,080	15,908
გასული აქტივების ცვტა	-	(1,661)	-	-	-	-	(5,581)	(7,242)
31/12/2021-ის მდგომარეობით	12,260	8,530		60,600	853	624	19,836	102,703
წლიური ცვტა	1,163	1,022		8,259	86	177	2,518	13,224
გასული აქტივების ცვტა	(3,974)	(3,937)	-	-	(461)	(37)	-	(8,410)
31/12/2022-ის მდგომარეობით	9,449	5,615		68,859	478	764	22,354	107,518
წლიური ცვტა	951	999	325	8,400	43	141		10,859
გასული აქტივების ცვტა	-	-	-	-	-	-	(18,488)	(18,488)
31/12/2023-ის მდგომარეობით	10,400	6,614	325	77,259	521	905	3,866	99,889

საბალანსო ღირებულება

01/01/2019-ის მდგომარეობით	9,962	9,706	-	85,987	1,048	-	33,115	139,818
31/12/2019-ის მდგომარეობით	9,266	8,415	-	74,311	947	1,487	27,067	121,493
31/12/2020-ის მდგომარეობით	7,675	7,984	-	62,898	774	1,215	22,123	102,669
31/12/2021-ის მდგომარეობით	6,360	5,452	-	53,082	633	993	13,785	80,305
31/12/2022-ის მდგომარეობით	5,560	3,735	-	44,823	237	770	11,267	66,393
31/12/2023-ის მდგომარეობით	4,609	9,175	6,282	53,606	194	629	74,739	149,235

გარდა ზემოთ ჩამოთვლილ ძირითად ი საშუალებებისა კომპანიას ასევე ჰყავს დროებითად შემოყვანილი ძირითადი საშუალებები.

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2023	2022
		მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები რეზიდენტ საწარმოებთან	28,764	14,332
		მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება არარეზიდენტ საწარმოსთან	121,666	-
		მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულება ფიზ. პირის მიმართ მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება არარეზიდენტ საწარმოსთან	10,057	1,531
		გადასახდელი ხელფასები	2,784,500	3,086,115
		საპენსიო შენატანის ანგარიშსწირების ანგარიში	158,956	-
		საგადასახადო ვალდებულებები	2,965	2,341
		მოკლევადიანი სესხი	187,451	37,027
		მიღებული ავანსი	-	-
			768,502	-
ჯამური ვალდებულებები			4,062,861	3,141,346

11. შემოსავალი

შემოსავალი 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	11	შემოსავალი	2023	2022
		შპს ორბი ჯგუფი ბათუმი	1,648,302	3,445,411
		შპს ბიბიბი	-	1,527,132
		შპს ავენიუ ბაი ორბი	2,984,142	-
		შპს ნექსტ ედრეს	360,875	-
		შპს სქაი ლუქსი	71,476	-
		შპს ამბასადორი ბათუმი აილენდი	87,139	-
ჯამური შემოსავალი			5,151,934	4,972,543

ს.ს. ზემინ ტექნოლოგიის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

12. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა 12	თვითღირებულება	2023	2022
	მანქანა-დანადგარების იჯარის ხარჯი	63,263	53,632
	სამონტაჟო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	593,157	2,551
	პირდაპირი ხელფასი	1,656,804	1,247,285
	საპენსიო ფონდი	9,767	9,661
	თანამშრომელთა დაზღვევა	958	1,296
	მივლინებისა და მგზავრობის ხარჯი	-	536
	თანამშრომელთა და სხვა პირების სარგებელი	236,417	247,075
	სხვა საგადასახადო ხარჯი	68,704	71,209
	თანამშრომლების სარგებლიდან გადასახდელი დღგ	34,632	37,635
	თანამშრომლების სარგებლის საპენსიო_2%	583	1,202
	ცვეთა და ამორტიზაცია	16,641	12,211
	სამშენებლო ადგილის ადმინისტრაციული ხარჯი	99,781	128,934
	ავტოტექნომომსახურება	21,076	24,232
	მარაგების ჩამოწერა	921,829	652,223
	საბაჟო/საბროკერო მომსახურება	66,350	38,778
	სხვა საოპერაციო ხარჯები	16,477	1,941
	არარეზიდენტი კომპანიების მომსახურება	427,016	95,939
	სხვა ფილიალებისგან მიღებული მომსახურება	673,482	920,511
	გაყიდული მარაგების ჩამოწერა	-	39,195
	ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	3,924
	გაყიდული ძირითადი საშუალებები	-	255
ჯამური თითღირებულება		4,906,938	3,587,948

13. მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი

მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა 13	მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	2023	2022
	მიწოდების და ტრანსპორტირების სხვა ხარჯები	57,872	96,128
ჯამური თითღირებულება		57,872	96,128

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

Note	14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2023	2022
		საპენსიო ფონდი	1,235	628
		შრომის ანაზღაურება	67,210	32,168
		თანამშრომელთა და სხვა პირების სარგებელი	-	390
		საბანკო ხარჯი	24,707	7,121
		ცვეთა და ამორტიზაცია	-	1,216
		თანამშრომლების სარგებლის საპენსიო_2%	-	10
		სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,078	98
		სხვა საერთო ხარჯი	7,432	4,041
		ჯამური საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	101,661	45,652

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

შენიშვნა	15	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	2023	2022
		სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	974,114	78,874
		სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(345,334)	(378,748)
		მოგების გადასახადი	-	(487)
		ჯამური სხვა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები	628,780	(289,734)

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

16. ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე

	2023	
	USD	GEL
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	764,284	2,055,465
აქტივების ჯამი	764,284	2,055,465
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,370,696	3,686,351
ვალდებულებების ჯამი	1,370,696	3,686,351
პოზიცია	(606,413)	(1,630,886)

	GEL/USD	
	20%	-20%
	(1,630,886)	(1,630,886)
	(1,957,063)	(1,304,709)
	326,177	(326,177)

17. რისკების მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტების სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს. ძირითადი რისკის ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

• საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი

კომპანიას აქვს ზოგიერთი ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. საკურსო სხვაობები კომპანიას წარმოუქმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის, სესხებისა და კრედიტების გამო. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან მოცემულია ცხრილის სახით:

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯის ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

- ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ასახავს კომპანიის სირთულეს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივების მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვისათვის კომპანია უზრუნველყოფს, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში ყოველთვის ქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულებების ვადაში დასაფარად. საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს არსებული ლიკვიდურობის და სხვა მნიშვნელოვანი კოეფიციენტები მოცემულია ცხრილის სახით:

	2023	2022	ცვლილება
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.139	0.269	-0.130
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	6.184	2.720	3.465
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.220	0.059	0.161
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.255	0.276	-0.022
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.126	1.346	-0.220
სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.775	0.744	0.031

ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი

18. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ურთიერთობის ხასიათი

ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI A.S. /ISTANBUL	ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი-ს ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI A.S. /ISTANBUL-თან აქვს შემდეგი სახის სამეურნეო ოპერაციები: 1) ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი ყიდულობს თავისი სათავო ოფისისაგან საქონელს, და ასევე იჯარით აქვს მიღებული ტექნიკა რომელსაც იყენებს სამუშაოების შესასრულებლად;
ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI (DUBAI BR)	ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალი ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI (DUBAI BR)-სგან იღებს მენეჯმენტის მომსახურებას.
ZETAS AGT LLC	ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალს ZETAS AGT LLC-სგან გასულ პერიოდში მიღებული აქვს ტექნიკის იჯარის მომსახურება, მოცემული პერიოდების ბრუნვა დაკავშირებული არის საკრედიტო ნაშთის სავალუტო გადაფასებასთან.
FREYSSINET MENARD NORTHERN EMIRATES	ს.ს. ზემინ ტექნოლოჯისი ულუსლარარასის საქართველოს ფილიალს FREYSSINET MENARD NORTHERN EMIRATES - სგან გასულ პერიოდში მიღებული აქვს ტექნიკის იჯარის და პერსონალის მომსახურება, მოცემული პერიოდების ბრუნვა დაკავშირებული არის საკრედიტო ნაშთის სავალუტო გადაფასებასთან.

ვალდებულებები						
დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციის მოცულობა 2023			ოპერაციის მოცულობა 2023		
	ბრუნვა კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბალანსი კრედიტი	ბრუნვა კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბალანსი კრედიტი
ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI A.S. /ISTANBUL	2,114,493	1,751,383	476,419	2,395,703	2,589,409	839,529
ZETAS ZEMIN TEKNOLOJISI (DUBAI BR)	83,478	85,875	930,351	147,377	207,344	927,957
ZETAS ATS FOUNDATION TECHNOLOGIES	4,881	563,476	558,595	-	-	-
ZETAS AGT LLC	-	-	-	51,129	133,297	561,212
FREYSSINET MENARD NORTHERN EMIRATES	122,305	113,720	678,977	142,370	243,036	687,562