

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„დავრ ინტერნეიშენალ თრეიდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	5
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ...	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	7
განმარტებითი შენიშვნები.....	8-14

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დავრ ინთერნეიშენალ ტრეიდიზგ“ („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უწყარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დაწერვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და წებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსატყვევებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 15 აგვისტოს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

მახოდურ მახრანოვი

15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, მათუში



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
შენიშვნა		გადაანგარიშებული	გადაანგარიშებული	გადაანგარიშებული
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,614,606	1,668,526	1,722,447
ფულადი სახსრები	5	498	31	99
სავაჭრო მოთხოვნები	6	-	306,393	2,106,512
მარაგები	7	4,134	113,384	-
სულ აქტივები		1,619,238	2,088,334	3,829,059
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	24,752	24,097	1,415,644
ვალდებულებები				
თანამშრომელთა მიმართ	9	3,270	8,367	5,416
საგადასახადო ვალდებულებები		1,879	767	991
სხვა ნასესხები თანხები		-	-	609,639
სულ ვალდებულებები		29,901	33,232	2,031,689
საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა				
კომპონენტი		2,908,220	3,279,868	3,686,916
გაუნაწილებელი მოგება		(1,318,883)	(1,224,766)	(1,889,546)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,589,337	2,055,102	1,797,370
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,619,238	2,088,334	3,829,059

დაამტკიცებულა გამოსაშვამად და ხელმოწერილა ხელმძღვანელობის საბუღალტრო 2025 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

მახოდურ მახრანოვი



15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, მათუში



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგების მუხლი		2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	10	133,518	1,804,900
გაყიდული/ შეძენილი საქონელი	11	(109,250)	(1,504,922)
საერთო მოგება		24,268	299,978
შრომის ანაზღაურება		(21,753)	(49,518)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		(100)	(56,774)
საიჯარო ქირა		(33,921)	(23,048)
რემონტი		(20)	(2,677)
კომუნალური ხარჯები		(1,353)	(5,244)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი		(3,220)	(5,500)
ადმინისტრაციული დანიშნულებისა და ბიოლოგიური			
აქტივების ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(53,921)	(53,921)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(3,510)	(24,447)
EBIT მოგება საპროცენტო და საგადასახადო ხარჯებამდე		(93,530)	78,850
სხვა არასაოპერაციო (შემოსავლები)/ხარჯი		3,738	-
საკურსო სხვაობა		(2,047)	585,930
სხვა საგადასახადო ხარჯი		(2,278)	-
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(94,117)	664,780

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის საბუღალტრო 2025 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

მანუელ მანუაშვილი

15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, მათუში



კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	ჯამი
ბალანსი 01/01/2022	3,686,916	(1,889,546)	1,797,370
პერიოდის მოგება/ზარალი საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტის შემცირება	(407,048)	664,780	664,780
ბალანსი 31/12/2022	3,279,868	(1,224,766)	2,055,102
პერიოდის ზარალი საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტის შემცირება	(371,649)	(94,117)	(94,117)
ბალანსი 31/12/2023	2,908,220	(1,318,883)	1,589,337

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის საბუღალტრო 2025 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

მახოდურ მახრანოვი



15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, მათეში



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგების მუხლი	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	83,605	2,223,927
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(46,745)	(1,615,623)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(31,264)	(578,442)
გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	(3,482)	(13,885)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,114	15,978
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,464)	(6,039)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(183)	(10,008)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,647)	(16,047)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	467	(69)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	31	99
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	498	31

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ბელმწესუნელობის საბელით 2025 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

მახოდურ მახრანოვი



15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, მათუმი



ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დავრ ინტერნეიშენალ ტრეიდინგ“ („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 15 აგვისტოს.

დირექტორი

ბახოდურ ბახრანოვ_____

15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მენიშვნა	31.12.2023 გადაანგარიშებული	31.12.2022 გადაანგარიშებული	01.01.2022 გადაანგარიშებული
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,614,606	1,668,526	1,722,447
ფულადი სახსრები	5	498	31	99
სავაჭრო მოთხოვნები	6	-	306,393	2,106,512
მარაგები	7	4,134	113,384	-
სულ აქტივები		1,619,238	2,088,334	3,829,059
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	24,752	24,097	1,415,644
ვალდებულებები				
თანამშრომელთა მიმართ	9	3,270	8,367	5,416
საგადასახადო ვალდებულებები		1,879	767	991
სხვა ნასესხები თანხები		-	-	609,639
სულ ვალდებულებები		29,901	33,232	2,031,689
		-	-	
საკუთარი კაპიტალი		-	-	
საკუთარი კაპიტალის სხვა				
კომპონენტი		2,908,220	3,279,868	3,686,916
გაუნაწილებელი მოგება		(1,318,883)	(1,224,766)	(1,889,546)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,589,337	2,055,102	1,797,370
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,619,238	2,088,334	3,829,059

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

ბახოდურ ბახრანოვ _____

15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგების მუხლი		2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	10	133,518	1,804,900
გაყიდული/ შეძენილი საქონელი	11	(109,250)	(1,504,922)
საერთო მოგება		24,268	299,978
შრომის ანაზღაურება		(21,753)	(49,518)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		(100)	(56,774)
საიჯარო ქირა		(33,921)	(23,048)
რემონტი		(20)	(2,677)
კომუნალური ხარჯები		(1,353)	(5,244)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი		(3,220)	(5,500)
ადმინისტრაციული დანიშნულებისა და ბიოლოგიური			
აქტივების ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(53,921)	(53,921)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(3,510)	(24,447)
EBIT მოგება საპროცენტო და საგადასახადო ხარჯებამდე		(93,530)	78,850
სხვა არასაოპერაციო (შემოსავლები)/ხარჯი		3,738	-
საკურსო სხვაობა		(2,047)	585,930
სხვა საგადასახადო ხარჯი		(2,278)	-
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(94,117)	664,780

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

ბაზოდურ ბახრანოვ _____

15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	ჯამი
ბალანსი 01/01/2022	3,686,916	(1,889,546)	1,797,370
პერიოდის მოგება/ზარალი		664,780	664,780
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტის შემცირება	(407,048)		(407,048)
ბალანსი 31/12/2022	3,279,868	(1,224,766)	2,055,102
პერიოდის ზარალი		(94,117)	(94,117)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტის შემცირება	(371,649)		(371,649)
ბალანსი 31/12/2023	2,908,220	(1,318,883)	1,589,337

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

ბაზოდურ ბახრანოვ_____

15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგების მუხლი	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	83,605	2,223,927
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(46,745)	(1,615,623)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(31,264)	(578,442)
გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	(3,482)	(13,885)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,114	15,978
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,464)	(6,039)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(183)	(10,008)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,647)	(16,047)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	467	(69)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	31	99
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	498	31

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

ბახოდურ ბახრანოვ_____

15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „დავრ ინთერნეიშენალ ტრეიდინგ“ დაფუძნებულია 2019 წლის 11 ივნისს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანია წარმოადგენს თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმოს და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობის პროდუქციის შემენა და რეალიზაცია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა (ნავსადგურის ყოფილი ექსტენსიური განვითარების ზონა), შიდა ნომერი 310

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლებს წარმოადგენენ:

ბახოდურ ბახრანოვ, (75 3072780) რუსეთის ფედერაციის მოქალაქე - 50%;
აბბას მოხტარჯოზანი, FV079501 უკრაინის მოქალაქე - 50%.

საწარმოს დირექტორს წარმოადგენს ბახოდურ ბახრანოვ, (75 3072780) რუსეთის ფედერაციის მოქალაქე;

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 3 თანამშრომელი (2022:3).

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად (გადახედილი 2015 წელს), რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგების წარდგენისას, კლასიფიკაციას ახდენს ხარჯების ბუნებიდან გამომდინარე. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,6894	2,9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,7020	2,8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცემა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

მოთხოვნების დარეზერვების გაანგარიშების ცხრილი გამოიყურება შემდეგნაირად:

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31-90	91-180	181-360	>361
დარეზერვების პროცენტი	0%	0%	10%	50%	100%

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- სატრანსპორტო საშუალებები 10-15 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 7 წ
- ოფისის აღჭურვილობა 7-8 წ

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არა რეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება ინდივიდუალური ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
ლარში					
31 დეკემბერი 2021	1,382,682	431,055	598	15,741	1,830,075
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	1,382,682	431,055	598	15,741	1,830,075
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	1,382,682	431,055	598	15,741	1,830,075
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2021	(23,952)	(78,959)	-	(4,717)	(107,628)
ცვეთის ხარჯი	(11,976)	(39,586)	-	(2,359)	(41,945)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა					
გადაფასება					
31 დეკემბერი 2022	(35,928)	(118,545)	-	(7,076)	(161,549)
ცვეთის ხარჯი	(11,976)	(39,586)	-	(2,359)	(41,945)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2023	(47,904)	(158,132)	-	(9,434)	(215,470)
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	1,358,730	352,096	598	11,024	1,722,447
31 დეკემბერი 2022	1,346,754	312,510	598	8,665	1,668,526
31 დეკემბერი 2023	1,334,778	272,923	598	6,306	1,614,606

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალება არ არის დაგირავებული და იპოთეკით დატვირთული.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	498	31	99

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სულ:	498	31	99
------	-----	----	----

6 სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	-	306,393	2 106 512
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	-	-
სულ მოთხოვნები	-	306,393	2 106 512

საწარმოს არ გააჩნია ვადაგადაცილებული მოთხოვნები

7 მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი მზა პროდუქცია	4,134	113,384	0
სხვა მასალები	-	-	-
სულ მარაგები:	4,134	113,384	0

8 სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	24,752	24,097	1 415 644
მიღებული ავანსები	-	-	-
სულ:	24,752	24,097	1 415 644

9 სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები	3,270	8,367	5 416
სულ:	3,270	8,367	5 416

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10 შემოსავლები

	2 023	2 022
შემოსავალი პროდუქციის ექსპორტიდან	133 518	1 804 900
სულ:	133 518	1 804 900

11 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2 023	2 022
პროდუქციის პირდაპირი თვითღირებულება	(109,250)	(1,504,922)
სულ :	(109,250)	(1,504,922)

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს , რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2023 , 2022 და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ მოახდინა წინა წლებში შეცდომების გასწორება, კერძოდ არასწორად იყოს აღრიცხული დამფუძნებლის შენატანები აქტივებში და ვალდებულებებში. კორექტირებებს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია გაუნაწილებელი მოგება/ზარალის მუხლზე.

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31.12.2023	ზრდა/(შემცირება)	31.12.2023 გადაანგარიშებული
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,614,606	(0)	1,614,606
ფულადი სახსრები	1,576	(1,078)	498
სავაჭრო მოთხოვნები	1,637,751	(1,637,751)	-
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-
მარაგები	4,134	0	4,134
სულ აქტივები	3,258,067	(1,638,829)	1,619,238
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	249,043	(224,291)	24,752
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8,932	(5,662)	3,270
საგადასახადო ვალდებულებები	1,879	0	1,879
სხვა ნასესხები თანხები	1,025,876	(1,025,876)	-
სხვა ვალდებულებები	3,293,270	(3,293,270)	-
სულ ვალდებულებები	4,579,000	(4,549,099)	29,901
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტი		2,908,220	2,908,220
გაუნაწილებელი მოგება	(1,320,933)	2,050	(1,318,883)
სარეზერვო კაპიტალი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	(1,320,933)	2,910,270	1,589,337
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,258,067	(1,638,828)	1,619,239
	31.12.2022	ზრდა/(შემცირება)	31.12.2022 გადაანგარიშებული
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,668,526	0	1,668,526
ფულადი სახსრები	31	(0)	31
სავაჭრო მოთხოვნები	1,599,522	(1,293,129)	306,393
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	135,984	(135,984)	-
მარაგები	113,388	(4)	113,384
სულ აქტივები	3,517,451	(1,429,117)	2,088,334
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	401,560	(377,463)	24,097
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8,367	0	8,367
საგადასახადო ვალდებულებები	767	0	767
სხვა ნასესხები თანხები	1,025,876	(1,025,876)	-
სხვა ვალდებულებები	3,305,643	(3,305,643)	-
სულ ვალდებულებები	4,742,213	(4,708,981)	33,232
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტი		3,279,868	3,279,868
გაუნაწილებელი მოგება	(1,224,762)	(4)	(1,224,766)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(1,224,762)	3,279,864	2,055,102
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,517,451	(1,429,117)	2,088,334

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	01.01.2022	ზრდა/(შემცირება)	01.01.2022 გადაანგარიშებული
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,722,447	(0)	1,722,447
ფულადი სახსრები	99	(0)	99
სავაჭრო მოთხოვნები	2,159,566	53,054	2,106,512
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	218,854	218,854	
სულ აქტივები	4,100,966	271,907	3,829,059
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	946,371	(469,273)	1,415,644
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	5,416	0	5,416
საგადასახადო ვალდებულებები	1,177	186	991
სხვა ნასესხები თანხები	1,172,473	562,834	609,639
სხვა ვალდებულებები	3,725,314	3,725,314	
სულ ვალდებულებები	5,850,751	3,819,062	2,031,689
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტი	-	(3,686,916)	3,686,916
გაუნაწილებელი მოგება	1,749,784	139,762	(1,889,546)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(1,749,784)	(3,547,154)	1,797,370
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,100,967	271,908	3,829,059

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2025 წლის 15 აგვისტოს.