

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სამშენებლო კომპანია ავანგარდი

2023 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2024

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> "სამშენებლო კომპანია ავანგარდი "
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	445 568 001
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, რეჯებ ნიჟარაძის № 25
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2019 წლის 8 ოქტომბერი
საზოგადოების ტელეფონი	597 655 100
საზოგადოების ელ. ფოსტა	aleksandretsiskaradze@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	ალექსანდრე ცისკარაძე
საზოგადოების დამფუძნებელი 100 %	ალექსანდრე ცისკარაძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა

შპს სამშენებლო კომპანია ავანგარდი
445 568 001

ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 30 სექტემბერი 2024

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

გვერდი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	 8-16
შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-16)
შენიშვნა 2 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	17
შენიშვნა 3 -ძირითადი საშუალებები	18
შენიშვნა 4 - მარაგები	19

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სამშენებლო კომპანია ავანგარდი**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები		458,266	488,487	68,965
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	1,479,899	1,149,383	417,830
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	3,143,715	3,258,233	2,598,061
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		5,081,881	4,896,102	3,084,857
ძირითადი საშუალებები	4	49,173	38,267	33,446
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49,173	38,267	33,446
სულ აქტივები		5,131,054	4,934,369	3,118,303

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		15,581	34,300	-
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		9,899	60,619	-
ვალდებულებები საგადასახადოს მიმართ		-	13,265	70,100
გადასახდელი ხელფასები		838,209	201,978	169,583
მოკლევადიანი სესხები		838,209	201,978	169,583
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		863,688	310,163	239,683
გრძელვადიანი სესხები		2,263,326	2,279,609	992,671
გადავადებული გრძელვადიანი შემოსავალი		1,685,111	1,535,166	388,351
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,948,437	3,814,775	1,381,022
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		318,928	809,432	1,497,598
სულ საკუთარი კაპიტალი		318,928	809,432	1,497,598
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,131,054	4,934,369	3,118,303

ალექსანდრე ცისკარაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სამშენებლო კომპანია ავანგარდი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	2022	2023
ბინის რეალიზაცია სამშენებლო კონტრაქტით	3,425,186	3,436,247
სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავალი	47,674	13,649
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	3,472,860	3,449,896
მიწოდების თვითღირებულება	- 18,365	- 3,320
რეალიზებული ბინების თვითღირებულება	- 2,303,229	- 2,228,563
რეკლამის ხარჯი	- 18,533	- 21,213
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	- 379,109	- 428,603
საკონსულტაციო ხარჯები	- 20,339	- 20,339
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	- 19,913	- 26,361
შემოსავალი პროცენტის მოგების გადასახადისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე	713,372	721,497
წმინდა სავალუტო მოგება.(ზარალი)	- 216,611	- 24,132
საპროცენტო შემოსავალი	962	212
სხვა საფინანსო შემოსავალი	8,727	11,193
სხვა საფინანსო ხარჯი	- 3,745	- 7,363
ცვეთა და ამორტიზაცია	- 12,202	- 13,241
მოგება.(ზარალი) მოგების გადასახადამდე	490,504	688,167
საანგარიშო პერიოდის მოგება.ზარალი	490,504	688,167

ალექსანდრე ცისკარაძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სამშენებლო კომპანია ავანგარდი**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი			საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
			2022	2023
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში			458,266	488,487
1	მიყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		3,960,706	3,589,448
2	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	-	2,237,394	1,383,920
3	გადახდილი ხელფასი (-)	-	510,757	618,434
4	გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები (-/+)	-	462,629	620,046
5	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	-	7,729	13,039
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			742,197	954,009
6	მიღებული პროცენტი -		962	212
7	გადახდილი პროცენტი -	-	123,551	29,579
8	გადახდილი მოკლევადიანი სესხი -	-	783,458	-
9	მოკლევადიანი სესხის აღება +		190,303	29,152
10	გრძელვადიანი სესხის აღება +		684,909	1,193,472
11	გადახდილი გრძელვადიანი სესხი -	-	651,892	2,505,141
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			- 682,726	- 1,370,187
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			-	-
12	სხვა საფინანსო საქმიანობა		-	4,501
13	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	-	29,250	7,844
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს			488,487	68,965
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)			30,221	- 419,521

ალექსანდრე ცისკარაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სამშენებლო კომპანია ავანგარდი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	318,928	318,928
მიმდინარე პერიოდის მოგება		490,504	490,504
გაუფასურების რეზერვი			-
დარიცხული დივიდენდები			-
კაპიტალის შევსება			-
მოგების გადასახადი			-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	809,432	809,432
მიმდინარე პერიოდის მოგება		688,167	688,167
დარიცხული დივიდენდები			-
გადატანა გაუნაწილებელ მოგება-ზარალში			
მოგების გადასახადი			-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,497,598	1,497,598

ალექსანდრე ცისკარაძე
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

ს აზოგადოება " სამშენებლო კომპანია

ავანგარდი “

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “ სამშენებლო კომპანია ავანგარდი”-ს მიერ წარმოდგენილი 2023 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2022	USD	2,702
31.12.2022	EURO	2,8844
31.12.2023	USD	2,6894
31.12.2023	EURO	2,9753

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს გაყიდული ბინებიდან შემოსავალს შენობის ექსპლუატაციაში ჩაბარების შემდგომ. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით.

ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძვლად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დირექტორი
ალექსანდრე
ცისკარაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სამშენებლო კომპანია ავანგარდი

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,145,528	399,436
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		14,539
გადახდილი ავანსები	3,854	3,854
სულ მოთხოვნები	1,149,383	417,830

ალექსანდრე ცისკარაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სამშენებლო კომპანია ავანგარდი

მარაგები

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
საქონელი	-	-
ნედლეული და მასალები	425,637	5921
დაუმთავრებელი წარმოება	2,832,595	2,592,140
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,258,232	2,598,061

ალექსანდრე ცისკარაძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სამშენებლო კომპანია ავანგარდი**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	საშუალო	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა-დანადგარები	სხვა მატერიალური აქტივები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d2022 წ	0	6817	10394	0	24322	18661	60194
შესყიდვები			8419				8419
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები							0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა				-			0
გადაფასების რეზერვის შექმნა							0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები							0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d2023 დეკემბრისათვის	0	6817	18813	0	24322	18661	68613
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი							
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d2022 წ	0	2063	2610	0	10392	6862	21927
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		1363	3281		4864	3732	13241
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი							0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	3427	5891	0	15256	10594	35168
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d2022 წ	0	4753	7784	0	13930	11799	38267
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d2023 წ	0	3390	12923	0	9066	8067	33446

ალექსანდრე ცისკარაძე
დირექტორი

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშების თანდართულ შენიშვნებში.



დირექტორი
ალექსანდრე
ცისკარაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სამშენებლო კომპანია ავანგარდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები		458,266	488,487	68,965
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	1,479,899	1,149,383	417,830
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	3,143,715	3,258,233	2,598,061
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		5,081,881	4,896,102	3,084,857
ძირითადი საშუალებები	4	49,173	38,267	33,446
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49,173	38,267	33,446
სულ აქტივები		5,131,054	4,934,369	3,118,303

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		15,581	34,300	-
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		9,899	60,619	-
ვალდებულებები საგადასახადოს მიმართ		-	13,265	70,100
გადასახდელი ხელფასები		-	-	-
მოკლევადიანი სესხები		838,209	201,978	169,583
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		863,688	310,163	239,683
გრძელვადიანი სესხები		2,263,326	2,279,609	992,671
გადავადებული გრძელვადიანი შემოსავალი		1,685,111	1,535,166	388,351
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,948,437	3,814,775	1,381,022
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		318,928	809,432	1,497,598
სულ საკუთარი კაპიტალი		318,928	809,432	1,497,598
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,131,054	4,934,369	3,118,303



ალექსანდრე ცისვარაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სამშენებლო კომპანია ავანგარდი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	2022	2023
ბინის რეალიზაცია სამშენებლო კონტრაქტით	3,425,186	3,436,247
სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავალი	47,674	13,649
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	3,472,860	3,449,896
მიწოდების თვითღირებულება	- 18,365	- 3,320
რეალიზებული ბინების თვითღირებულება	- 2,303,229	- 2,228,563
რეკლამის ხარჯი	- 18,533	- 21,213
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	- 379,109	- 428,603
საკონსულტაციო ხარჯები	- 20,339	- 20,339
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	- 19,913	- 26,361
შემოსავალი პროცენტის მოგების გადასახადისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე	713,372	721,497
წმინდა სავალუტო მოგება(ზარალი)	- 216,611	- 24,132
საპროცენტო შემოსავალი	962	212
სხვა საფინანსო შემოსავალი	8,727	11,193
სხვა საფინანსო ხარჯი	- 3,745	- 7,363
ცვეთა და ამორტიზაცია	- 12,202	- 13,241
მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადამდე	490,504	688,167
საანგარიშო პერიოდის მოგება(ზარალი)	490,504	688,167



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სამშენებლო კომპანია ავანგარდი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2022	2023
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		458,266	488,487
1	მიღებული მრეწველური ფულადი სახსრები	3,960,706	3,589,448
2	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 2,237,394	- 1,383,920
3	გადახდილი ხელფასი (-)	- 510,757	- 618,434
4	გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები (-/+)	- 462,629	- 620,046
5	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 7,729	- 13,039
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		742,197	954,009
6	მიღებული პროცენტი -	962	212
7	გადახდილი პროცენტი -	- 123,551	- 29,579
8	გადახდილი მოკლევადიანი სესხი -	- 783,458	-
9	მოკლევადიანი სესხის აღება +	190,303	- 29,152
10	გრძელვადიანი სესხის აღება +	684,909	1,193,472
11	გადახდილი გრძელვადიანი სესხი -	- 651,892	- 2,505,141
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		- 682,726	- 1,370,187
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
12	სხვა საფინანსო საქმიანობა	-	4,501
13	მოგება (+) / ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	- 29,250	- 7,844
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		488,487	68,965
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		30,221	- 419,521



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სამშენებლო კომპანია ავანგარდი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	318,928	318,928
მიმდინარე პერიოდის მოგება		490,504	490,504
გაუფასურების რეზერვი			-
დარიცხული დივიდენდები			-
კაპიტალის შევსება			-
მოგების გადასახადი			-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	809,432	809,432
მიმდინარე პერიოდის მოგება		688,167	688,167
დარიცხული დივიდენდები			-
გადატანა გაუნაწილებელ მოგება-ზარალში			-
მოგების გადასახადი			-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,497,598	1,497,598

