

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ენჯინ პარტს“

(ს/ნ 206341323)

06 ივლისი 2023 წელი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		12,470	13,262	9,860
არამატერიალური აქტივები		5,972	6,568	500
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		3,288,446	2,630,369	2,402,004
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	174,114	228,961	40,929
ფული და ფულის ექვივალენტები	2	13,853	24,175	12,279
საგადასახადო აქტივი		-	24,789	-
სულ აქტივები		3,494,854	2,928,125	2,465,572
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		1,231,418	1,133,494	909,288
მიმდინარე პერიოდის მოგება(+)ზარალი(-)		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		1,830,974	1,172,813	480,962
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3	34,839	392,428	948,232
გადასახადები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		13,473	-	23,455
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4	384,149	229,389	103,636
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,494,854	2,928,125	2,465,572

-----/ მიხეილ სეროფოვი /

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		12,470	13,262	9,860
არამატერიალური აქტივები		5,972	6,568	500
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		3,288,446	2,630,369	2,402,004
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	174,114	228,961	40,929
ფული და ფულის ექვივალენტები	2	13,853	24,175	12,279
საგადასახადო აქტივი		-	24,789	-
სულ აქტივები		3,494,854	2,928,125	2,465,572
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		1,231,418	1,133,494	909,288
მიმდინარე პერიოდის მოგება(+)ზარალი(-)		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		1,830,974	1,172,813	480,962
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3	34,839	392,428	948,232
გადასახადები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		13,473	-	23,455
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4	384,149	229,389	103,636
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,494,854	2,928,125	2,465,572

ინგო კოჩიაშვილი
 მიხეილ სეროფოვი /
 დირექტორი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2022	2021
შემოსავალი		4,344,406	3,452,271
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(3,055,761)	(2,543,153)
საერთო მოგება		1,288,646	909,118
სხვა შემოსავალი	5	45,075	51,248
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(7,277)	(4,874)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(274,496)	(207,423)
სხვა ხარჯები		-	-
		(236,699)	(161,049)
საოპერაციო მოგება		1,051,947	748,069
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(118,924)	(46,093)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		20,834	(10,124)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		953,857	691,852
მოგების გადასახადის ხარჯი		(57,801)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		896,056	691,852

-----/ მიხეილ სეროფოვი /

დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2022	2021
შემოსავალი		4,344,406	3,452,271
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(3,055,761)	(2,543,153)
საერთო მოგება		1,288,646	909,118
სხვა შემოსავალი	5	45,075	51,248
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(7,277)	(4,874)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(274,496)	(207,423)
სხვა ხარჯები		-	-
		(236,699)	(161,049)
საოპერაციო მოგება		1,051,947	748,069
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(118,924)	(46,093)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		20,834	(10,124)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		953,857	691,852
მოგების გადასახადის ხარჯი		(57,801)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		896,056	691,852

ივანე ჯანაშია შიხილ სეროფოვი /
დირექტორი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	909,288	480,962	1,390,250
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	909,288	480,962	1,390,250
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	691,852	691,852
დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	224,206	-	224,206
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,133,494	1,172,813	2,306,307
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,133,494	1,172,813	2,306,307
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	896,056	896,056
დივიდენდები	-	(237,895)	(237,895)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	97,923.84	-	97,924
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,231,418	1,830,974	3,062,392

-----/ მიხეილ სეროფოვი /

დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	909,288	480,962	1,390,250
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	909,288	480,962	1,390,250
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	691,852	691,852
დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	224,206	-	224,206
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,133,494	1,172,813	2,306,307
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,133,494	1,172,813	2,306,307
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	896,056	896,056
დივიდენდები	-	(237,895)	(237,895)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	97,923.84	-	97,924
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,231,418	1,830,974	3,062,392

გიორგი სეროფოვი / მიხეილ სეროფოვი /

დირექტორი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	24,175	12,279
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,488,047	4,071,867
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,686,854)	(2,916,509)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(103,085)	(79,575)
საბანკო ხარჯები	(30,308)	(21,554)
გადახდილი გადასახადები	(726,699)	(585,046)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,941,101	469,184
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(8,475)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(8,475)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	224,196
მიღებული სესხები	366,310	1,076,725
გადახდილი სესხის პროცენტები	(112,978)	(117,216)
გადახდილი სესხი	(2,204,755)	(1,632,518)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სუბსიდია ევროგაერთიანების ბანკისგან	-	-
მიღებული სუბსიდია (აწარმოე საქართველო)	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,951,423)	(448,814)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)		
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(10,322)	11,896
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	24,175	12,279
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13,853	24,175

-----/ მიხეილ სეროფოვი /

დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	24,175	12,279
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,488,047	4,071,867
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,686,854)	(2,916,509)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(103,085)	(79,575)
საბანკო ხარჯები	(30,308)	(21,554)
გადახდილი გადასახადები	(726,699)	(585,046)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,941,101	469,184
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(8,475)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(8,475)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	224,196
მიღებული სესხები	366,310	1,076,725
გადახდილი სესხის პროცენტები	(112,978)	(117,216)
გადახდილი სესხი	(2,204,755)	(1,632,518)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სუბსიდია ევროგაერთიანების ბანკისგან	-	-
მიღებული სუბსიდია (აწარმოე საქართველო)	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,951,423)	(448,814)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	(10,322)	11,896
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	24,175	12,279
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	24,175	12,279
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13,853	24,175

ზიზუა ჯიჯიყაძე / მიხეილ სეროფოვი /
 დირექტორი



1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ენჯინ პარტს“ (ს/ნ 206341323) (შემდგომში - კომპანია) არის 2009 წლის 28 მაისის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანის რაიონი, წულუკიძის ქ., N3. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით და აქსესუარებით

<i>კომპანიის პარტნიორი</i>	<u><i>31.დეკ.22</i></u>	<u><i>31.დეკ.21</i></u>
მიხეილ სეროფოვი (01029000216)	100%	100%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო მიხეილ სეროფოვი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

3.2. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

3.2. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და

3.3. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

3.3. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს

3.4. მარაგები (გაგრძელება)

მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

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

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

(გაგრძელება)

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

3.7. ამონაგები (გაგრძელება)

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(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.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მიმდინარე ვალდებულებებს 3,043,950 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2023 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,250	1,335	-
მოთხოვნები სალარო აპარატებიდან	-	-	-
ტერმინალი BOG	-	-	-
ტერმინალი PC	-	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ (მიხეილ სეროფოვი)	-	-	-
კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების გრძელვადიანი	-	-	-
დავალიანების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
გაცემული ავანსები	171,864	222,597	40,929.11
წინასწარ გაცემული ხელფასი	-	5,029	-
	174,114	228,961	40,929

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-	11.04
სალარო აპარატი DY00031606	-	-	-
სალარო აპარატი DY00060255	-	-	-
სალარო აპარატი DY00191732	-	-	-
სალარო აპარატი DY00202550	-	-	-
GE37BG0000000052006500GEL - სს საქართველოს ბანკი	5,091	16,448	0.53
GE19BG00000000499337650GEL - სს საქართველოს ბანკი	5,540	2,967	-
GE50PC0133600100067423GEL - სს "პროგრედიტ ბანკი"	769	2,697	439.29
GE54PC0093600100019784GEL - სს "პროგრედიტ ბანკი"	1,056	-	10950.54
GE54PC0093600100019784EUR - სს "პროგრედიტ ბანკი"	1,294	1,874	497.96
GE54PC0093600100019784USD - სს "პროგრედიტ ბანკი"	103	167	194
GE37BG0000000052006500JPY - სს საქართველოს ბანკი	0	0	186
BANK OF GEORGIA	-	21	-
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე LB	-	1	-
კონვერტაცია	-	-	-
	13,853	24,175	12,279

7. მიღებული სესხები

ვალუტა GEL	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
საპროცენტო განაკვეთი 10%			
სესხები პარტნიორებისგან	34839.45	392,428	948,232
	34,839	392,428	948,232

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	19,813	28	5,262
ფიზიკური პირები	-	2,960	-
არარეზიდენტები	339,296	7,054	(3,959)
გადასახდელი ხელფასები	-	25,040	-
გადასახდელი პროცენტები(მიხეილ სეროფოვი)	25,040	194,307	102,332
	384,149	229,389	103,636

9. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	39,279	1
შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება	5,796	22,764
შემოსავალი კურსთა შორის სხვაობიდან	-	21,141
არასაოპერაციო მოგება	-	7,342
კორექტირების ანგარიში (გადასახადებ)	-	-
	45,075	51,248

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	136,004	96,139
საიჯარო ქირა	59,109	24,500
ბანკის საკომისიო	22,176	16,188
საგადასახადო დავის მომსახურების ხარჯი	21,594	16,949
დაზღვევა	8,850	7,824
კომუნალური გადასახადი	5,589	29,417
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,193	3,871
სატელეფონო ხარჯი	1,437	1,437
საკანცელარიო საქონელი	1,221	1,197
საოფისე ინვენტარი	815	716
დაცვის მომსახურების ხარჯი	712	693
კომპიუტერის ხარჯები	568	335
ტრენინგ კურსის ხარჯი	-	973
რემონტი	-	85
გასაშვარი ხარჯი	-	5,326
სხვა ხარჯი	11,227	1,773
	274,495.91	207,423