

შპს ფერო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2022

# ფინანსური ანგარიშგება 31 დეკემბერი 2022

**შპს ფერო**

შპს ფერო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით .....               | 2  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით .....         | 3  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ..... | 4  |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....                            | 5  |
| 1. ძირითადი საქმიანობა .....                                                         | 5  |
| 2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....                                 | 5  |
| 3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა.....                                       | 5  |
| 3.1 უცხო ვალუტის ოპერაციები .....                                                    | 5  |
| 3.2 ვალუტის გაცვლითი კურსი.....                                                      | 6  |
| 3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....                                       | 6  |
| 3.4 ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.....                                 | 6  |
| 3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                 | 6  |
| 3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .....                                             | 6  |
| 3.7 ძირითადი საშუალებები.....                                                        | 7  |
| 3.8 მოგების გადასახადი .....                                                         | 7  |
| 3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                              | 8  |
| 3.10 საწესდებო კაპიტალი .....                                                        | 8  |
| 3.11 დივიდენდები .....                                                               | 8  |
| 3.12 შემოსავალი .....                                                                | 9  |
| 3.13 ხარჯები .....                                                                   | 9  |
| 3.14 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები: .....                                  | 9  |
| 3.15 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....                                         | 9  |
| 4. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                                       | 9  |
| 5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი.....                                     | 10 |
| 6. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარალი) .....                                    | 10 |
| 7. ძირითადი საშუალებები .....                                                        | 11 |
| 8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები .....                           | 11 |
| 9. რისკების მართვა .....                                                             | 11 |
| 8.1 ლიკვიდურობის რისკი .....                                                         | 12 |
| 8.2 სავალუტო რისკი.....                                                              | 12 |
| 10. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა .....                                               | 12 |
| 11. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება .....                                         | 12 |
| 12. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:.....                                    | 13 |
| 13. სასამართლო დავები .....                                                          | 13 |
| 14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები .....                                                | 13 |

შპს ფერო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                | შემიშვნები | 2022 წელი      | 2021 წელი      |
|------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
|                                                |            | ლარი           | ლარი           |
| ამონაგები (საქონლის გაყიდვებიდან)              |            | 4,731,048.00   | 7,763,317.00   |
| რეალიზაციის თვითღირებულება                     | 4          | (4,672,212.00) | (7,468,646.00) |
| საერთო მოგება                                  |            | 58,836.00      | 294,671.00     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                       |            | (96,644.00)    | (163,900.00)   |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                     |            | (1,880.00)     | (359.00)       |
| იჯარის ხარჯი                                   |            | (28,780.00)    | (41,121.00)    |
| საპროცენტო ხარჯი                               |            | (51,886.00)    |                |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი       | 5          | (68,644.00)    | (63,118.00)    |
| საოპერაციო მოგება                              |            | (188,998.00)   | 26,173.00      |
| კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) |            | 209,088.00     | 143,162.00     |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)        | 6          | 54,992.00      | (4,380.00)     |
| მოგება დაბეგვრამდე                             |            | 75,082.00      | 164,955.00     |
| მოგების გადასახადი                             |            | -              | -              |
| წმინდა მოგება                                  |            | 75,082.00      | 164,955.00     |

19 სექტემბერი 2023  
 რუსთავი, საქართველო

შპს ფერო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                            | შემიშვნე<br>ბ | 2022<br>წელი<br>ლარი | 2021<br>წელი<br>ლარი | 2020<br>წელი<br>ლარი |
|--------------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| აქტივები                                   |               |                      |                      |                      |
| გრძელვადიანი აქტივები                      |               |                      |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                       | 7             | 419,718              | 330,262              | 224,766              |
| საინვესტიციო ქონება                        |               | -                    | -                    |                      |
| ბიოლოგიური აქტივი                          |               | -                    | -                    |                      |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში           |               | -                    | -                    |                      |
|                                            |               | <b>419,718</b>       | <b>330,262</b>       | <b>224,766</b>       |
| მოკლევადიანი აქტივები                      |               |                      |                      |                      |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                | 8             | 42,434               | 60                   | 56                   |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    |               | 475,153              | 577,014              | 417,654              |
| სხვა პირებზე ავანსებად გადახდილი თანხები   |               | 469,124              | 229,075              | 99,053               |
| მარაგები                                   |               | 416,942              | 1,125,046            | 266,660              |
|                                            |               | <b>1,403,653</b>     | <b>1,931,195</b>     | <b>783,423</b>       |
| მთლიანი აქტივები                           |               | <b>1,823,371</b>     | <b>2,261,457</b>     | <b>1,008,189</b>     |
| მთლიანი კაპიტალი                           |               |                      |                      |                      |
| საკუთარი კაპიტალი                          |               | -                    | -                    | -                    |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)  |               | 256,772              | 181,690              | 16,735               |
| გადაფასების რეზერვი                        |               |                      |                      |                      |
|                                            |               | <b>256,772</b>       | <b>181,690</b>       | <b>16,735</b>        |
| ვალდებულებები                              |               |                      |                      |                      |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                 |               |                      |                      |                      |
| გრძელვადიანი სესხები                       |               | 1,075,263            | -                    | -                    |
| ანარიცხები                                 |               | -                    | -                    | -                    |
| გადავადებული შემოსავალი                    |               | -                    | -                    | -                    |
|                                            |               | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                 |               |                      |                      |                      |
| სხვა ვალდებულებები                         |               | 782                  | 741,371              | 449,079              |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები |               | 439,754              | 1,336,824            | 527,727              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |               | 50,800               | 1,572                | 14,648               |
|                                            |               | <b>491,336</b>       | <b>2,079,767</b>     | <b>991,454</b>       |
| მთლიანი ვალდებულებები                      |               | <b>1,566,599</b>     | <b>2,079,767</b>     | <b>991,454</b>       |
| მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები          |               | <b>1,823,371</b>     | <b>2,261,457</b>     | <b>1,008,189</b>     |

19 სექტემბერი 2023

რუსთავი, საქართველო

შპს ფერო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2021 წლის 1 იანვარი</b>          | -                     | -                      | 16,735                  | 16,735              |
| წმინდა მოგება                       | -                     | -                      | 164,955                 | 164,955             |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა (კლება) | -                     | -                      | -                       | -                   |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>       | -                     | -                      | 181,690                 | 181,690             |
| წმინდა მოგება                       | -                     | -                      | 75,082                  | 75,082              |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა (კლება) | -                     | -                      | -                       | -                   |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>       | -                     | -                      | 256,772                 | 256,772             |

19 სექტემბერი 2023  
 რუსთავი, საქართველო

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ფერო რეგისტრირებულია 06/07/2017 , იურიდიული მისამართია საქართველო, მცხეთის რაიონი, ს. წოდორეთი. საიდენტიფიკაციო კოდი : 436041025

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტრონული კაბელების წარმოება.  
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის 100 % წილის მფლობელია ჩინგიზ ნურიევი (31001026600)

### 2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### 3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

#### 3.1 უცხო ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სების ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

### 3.2 ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

|                   | 31 დეკემბერი 2021 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 3.0976            | 2.7020            |

### 3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

### 3.4 ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

### 3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

### 3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს.

### 3.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება/ზარალში ასახვით.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი დარიცხვის მეთოდით

| ჯგუფი                    | სასარგებლო მომსახურების ვადები |
|--------------------------|--------------------------------|
| მანქანა-დანადგარები      | 5-12 წელი                      |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 5-10 წელი                      |
| ავტო და სხვა ინვენტარი   | 10 წელი                        |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 14 წელი                        |

**იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობის წლიური ცვეთის ნორმა განისაზღვრება 15 %-ს ოდენობით**

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

### 3.8 მოგების გადასახადი

საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანია გარდა ფინანსური ინსტიტუტისა (როგორც არის ბანკი, სადაზღვევო კომპანია, მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია, ლომბარდი) ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი სანამ არ მოხდება ან დივიდენდის გზით მოგების განაწილება ან განაწილებად მიჩნევა.

დივიდენდის განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება და იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივები ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ ნორმას.

აგრეთვე შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისათვის.

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 „მოგებიდან გადასახადები“ 2017 წლის 1 იანვრიდან არ წარმოიქმნება.

### 3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

### 3.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელის მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელის მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

### 3.11 დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

### 3.12 შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

### 3.13 ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

### 3.14 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

მსს ფასს სტანდარტის 33-ე განყოფილება „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით.

### 3.15 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

საწარმო შესაძლებლობის ფარგლებში, რეტროსპექტულად შეასწორებს წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომებს მისი გამოვლენის შემდეგ გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში,

## 4. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავდა :

შპს ფერო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| რეალიზაციის თვითღირებულება            | 2022<br>ლარი     |
|---------------------------------------|------------------|
| ძირითადი მასალის დანახარჯები          | 4,490,032        |
| დამხმარე მასალების დანახარჯები        | 7,105            |
| პირდაპირი ხელფასები                   | 128,809          |
| წარმოების ძირითადი საშუალებების ცეცხა | 46,266           |
| <b>სულ</b>                            | <b>4,672,212</b> |

5. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 2022<br>ლარი  | 2021<br>ლარი  |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| ტრანსპორტირების ხარჯი                    | 6,912         | 3,161         |
| ISO სერტიფიკატის ხარჯი                   | 4,724         | -             |
| აუდიტის მომსახურების ხარჯი               | 10,000        | -             |
| საბანკო ხარჯი                            | 12,382        | 17,888        |
| კომუნალური ხარჯი                         | 18,379        | 26,621        |
| ელექტრო კაბელების ტესტირების საფასური    | 5,167         | -             |
| ქონების გადასახადის ხარჯი                | 3,749         | 4,445         |
| სხვა ხარჯი                               | 7,331         | 11,003        |
| <b>სულ</b>                               | <b>68,644</b> | <b>63,118</b> |

6. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარალი)

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარალი)   | 2022<br>ლარი  | 2021<br>ლარი   |
|--------------------------------------------|---------------|----------------|
| უსასყიდლოდ მიღებული ბარაზნები              | 6,897         | -              |
| ძირ.საშუალების რეალიზაციით მიღებული მოგება | 44,758        | -              |
| სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)                    | 3,337         | (4,380)        |
| <b>სულ</b>                                 | <b>54,992</b> | <b>(4,380)</b> |

შპს ფერო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

## 7. ძირითადი საშუალებები

| თვითღირებულება                     | 31.დეკ.21      | შემოსვლა         | გასვლა             | ცვეთა           | 31.დეკ.22      |
|------------------------------------|----------------|------------------|--------------------|-----------------|----------------|
| მიწის ნაკვეთი                      | -              | 1 355 805        | (1 355 805)        | -               | -              |
| მანქანა-დანადგარები                | 305 672        | 137 726          | -                  | (45 371)        | 398 027        |
| ოფისის აღჭურვილობა                 | 2 921          | 195              | (319)              | (342)           | 2 455          |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი            | 3 382          | -                | -                  | (340)           | 3 042          |
| სატრანსპორტო საშუალებები           | 10 108         | -                | -                  | (866)           | 9 242          |
| იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა | 8 179          | -                | -                  | (1 227)         | 6 952          |
| <b>სულ</b>                         | <b>330 262</b> | <b>1 493 726</b> | <b>(1 356 124)</b> | <b>(48 146)</b> | <b>419 718</b> |

## 8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავდა

| ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები | 2022<br>ლარი  | 2021<br>ლარი |
|---------------------------------------------------|---------------|--------------|
| ფული სალაროში                                     | 14,891        | 29           |
| ფული ბანკში                                       | 27,543        | 31           |
| <b>სულ</b>                                        | <b>42,434</b> | <b>60</b>    |

## 9. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

### 8.1 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიის დაგეგმვისას. ლიკვიდურობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს და ატარებს ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს რომელიც მას სჭირდება იმ რწმუნებისთვის, რომ მას გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

### 8.2 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. 2020-2021 წლებში დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის მარაგების არსებითი ნაწილი შეძენილია უცხოურ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

მენეჯმენტის პოზიციით იმპორტ რეექსპორტის ოპერაციები ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. 2018-2019 წლებში დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილია წარმოდგენილი უცხოურ ვალუტაში, მათი გადაფასების ეფექტი მოგება-ზარალზე არის მნიშვნელოვანი.

მენეჯმენტის პოზიციით იმპორტ რეექსპორტის ოპერაციები ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 10. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ საწარმოს უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

## 11. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება არ ყოფილა

**12. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:**

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არანაირი ოპერაციები არ ჰქონია.

**13. სასამართლო დავები**

ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას მიმდინარე პერიოდში სასამართლო დავა არა აქვს.

**14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები**

2022 წლის შემდეგ მნიშვნელოვანი ცვლილებები და მოვლენები არ ყოფილა.