

შპს „ქარავანი +“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი  
შენიშვნები*

## **1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „ქარავანი +“, (შემდგომში კომპანია) დარეგისტრირდა 11.03.2002 წელს (დამფუძნებელი- ნუგზარ ფარადაშვილი -პირ.# 01006000463),საქართველოსკანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ - სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), კომპანიის იურიდიული მისამართი არის : ქ.თბილისი ტერევერკოს ქ.N30

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის 100% წილის მფლობელია: ნუგზარ ფარადაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამოქალაქო გამოყენების ცეცხლსასროლი და სანადირო იარაღით, მათი შესაბამისი ვაზნებით და სხვა სათანადო აქსესუარებით ვაჭრობა, იმპორტი, ექსპორტი.

## **2.ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)2017 წლის რედაქციის მიხედვით.საზოგადოებამ სსფასს პირველად გამოიყენა 2018წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად, გამოყენებული იქნა მსსფასს-ის 35-ე განყოფილება - „მსსფასს-ზე გადასვლა“.

სააღრიცხვო პოლიტიკა , რომელიც მოცემულია განმარტებით შენიშვნაში, გამოყენებულ იქნა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ,მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას .

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს საზოგადოების პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. მსსფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს საზოგადოებას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, იქიდან გამომდინარე, რომ მსსფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონდა არსებითი გავლენა საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ მომხდარა აღნიშნულთან დაკავშირებით რეკონსილაცია.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.



ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

### **3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

#### **მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა**

საზოგადოების მოქმედი (სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

#### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული კურსით.

#### **ამონაგების აღიარება**

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საზოგადოების მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.



## ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საზოგადოება 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. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

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 შემცირებადი ნაშთის 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.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელია მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

## **სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები**

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

მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასება, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

## **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

## **რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები**

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

## **ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

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



## კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებთან ნორმალური ურთიერთობა.

## დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

## უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოებისაშუაშო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

წარვადგენთ შემდეგი ანგარიშგებები: ფინანსური მდგომარეობა (დანართი 1), საქმიანობის შედეგი (დანართი 2).

დირექტორი:

/ნ.ფარადაშვილი/



## დანართი 1

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                 |                   |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                              |                   |                   |                   |
| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                 | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                        | 36415<br>37       | 30717<br>82       | 26434<br>41       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                   | 12275<br>7        | 11814<br>0        | 40020             |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები  | 0                 | 0                 | 0                 |
| მარაგები                                                     | 50838<br>73       | 36746<br>60       | 33642<br>65       |
| შზა პროდუქცია                                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა                                                         | 50838<br>73       | 36746<br>60       | 33642<br>65       |
| საინვესტიციო ქონება                                          | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                   | 21501<br>6        | 78294<br>0        | 19151<br>7        |
| ბიოლოგიური აქტივები                                          | 0                 | 0                 | 0                 |
| თვითღირებულების მოდელით                                      | 0                 | 0                 | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                          | 0                 | 0                 | 0                 |
| გუდვილი                                                      | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| ძირითადი საშუალებები                                         | 16671             | 16663             | 19363             |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                            | 0                 | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში          | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ აქტივები                                                 | 90798<br>54       | 76641<br>85       | 62586<br>06       |
| <b>ვალდებულებები</b>                                         |                   |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                          | 0                 | 0                 | 0                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| ანარიცხები                                                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| გამომუშავებელი შემოსავალი                                    | 0                 | 0                 | 0                 |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                              | 0                 | 0                 | 0                 |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                              | 0                 | 0                 | 0                 |
| მიღებული გრანტები                                            | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა ვალდებულებები                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ ვალდებულებები                                            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                     |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის | 90798             | 76641             | 62586             |

|                                           |             |             |             |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')            | 54          | 85          | 06          |
| საემისიო შემოსავალი                       | 0           | 0           | 0           |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები              | 0           | 0           | 0           |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | 0           | 0           | 0           |
| გადაფასების რეზერვი                       | 0           | 0           | 0           |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები      | 0           | 0           | 0           |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                     | 90798<br>54 | 76641<br>85 | 62586<br>06 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები    | 90798<br>54 | 76641<br>85 | 62586<br>06 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                 | 21501<br>6  | 78294<br>0  | 19151<br>7  |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები            | 0           | 0           | 0           |



## დანართი 2

| საქმიანობის შედეგები                                       |            |            |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საქმიანობის შედეგები                                       | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| ნეტო ამონაგები                                             | 8472048    | 6517357    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                        | 8469048    | 6514357    |
| მომსახურების გაწევიდან                                     | 3000       | 3000       |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                               | 0          | 0          |
| სხვა                                                       | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                  | -6203013   | -4638108   |
| საწყისი მარაგები                                           | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                         | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                  | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                           | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                              | 2269035    | 1879249    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                 | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                   | -110016    | -100980    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                 | -2201      | -2699      |
| საპროცენტო შემოსავალი                                      | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                           | 0          | 0          |
| იჯარის ხარჯი                                               | -39000     | -39000     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                   | -702149    | -330991    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                     | -853366    | -473670    |
| საოპერაციო მოგება                                          | 1415669    | 1405579    |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                     |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა         | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                   | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა | 0          | 0          |

|                                                                                                                                   |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                    | 0           | 0           |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              | 0           | 0           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           | 0           | 0           |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | 1415<br>669 | 1405<br>579 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         | 0           | 0           |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            | 1415<br>669 | 1405<br>579 |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |             |             |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | 0           | 0           |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0           | 0           |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0           | 0           |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 1415<br>669 | 1405<br>579 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 7664<br>185 | 6258<br>606 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0           | 0           |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | 0           | 0           |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0           | 0           |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0           | 0           |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 9079<br>854 | 7664<br>185 |



## დანართი 3

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              |                |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                        |                |                |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12<br>/2022 | 31/12<br>/2021 |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 56975<br>5     | 42834<br>1     |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0              | 0              |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0              | 0              |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 56975<br>5     | 42834<br>1     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0              | 0              |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 30717<br>82    | 26434<br>41    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 36415<br>37    | 30717<br>82    |
|                                                                                                        |                |                |

