

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „გრაფიკსი“

(ს/ნ 406319176)

27 სექტემბერი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-18

შპს "გრაფიკსი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

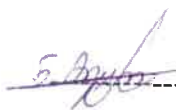
	შენ.	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		609,221	676,150	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		609,221	676,150	-
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		431,885	233,526	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		66,821	374,240	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	147,998	150,318	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	15,848	35,012	-
		662,552	793,096	-
სულ აქტივები		1,271,773	1,469,246	-
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		737,032	837,032	-
გაუნაწილებელი მოგება		391,705	255,348	(4,014)
		1,128,736	1,092,379	(4,014)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	331,268	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	143,037	45,599	4,014
		143,037	376,867	4,014
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,271,773	1,469,246	-

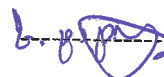
----- /ნელი მეტრეველი/
 დირექტორი

----- /სალომე ტატურაშვილი /
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკსი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მენ.	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		609,221	676,150	-
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		609,221	676,150	-
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		431,885	233,526	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		66,821	374,240	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	147,998	150,318	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	15,848	35,012	-
		662,552	793,096	-
სულ აქტივები		1,271,773	1,469,246	-
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		737,032	837,032	-
გაუნაწილებელი მოგება		391,705	255,348	(4,014)
		1,128,736	1,092,379	(4,014)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	331,268	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	143,037	45,599	4,014
		143,037	376,867	4,014
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,271,773	1,469,246	-

 /ნელი მეტრეველი/
დირექტორი

 /სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკსი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2022	2021
შემოსავალი	9	1,559,057	1,972,372
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(505,373)	(1,405,747)
საერთო მოგება		1,053,684	566,625
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	11	(6,454)	(126)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(906,506)	(298,591)
არასაოპერაციო ხარჯები		(4,256)	(87,187)
საოპერაციო მოგება		136,468	180,721
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(921)	815
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	810	77,825
		(111)	78,640
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		136,357	259,361
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		136,357	259,361

----- /ნელი მეტრეველი/
დირექტორი

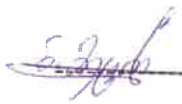
----- / სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

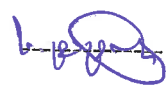
შპს "გრაფიკსი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2022	2021
შემოსავალი	9	1,559,057	1,972,372
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(505,373)	(1,405,747)
საერთო მოგება		1,053,684	566,625
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	11	(6,454)	(126)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(906,506)	(298,591)
არასაოპერაციო ხარჯები		(4,256)	(87,187)
საოპერაციო მოგება		136,468	180,721
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(921)	815
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	810	77,825
		(111)	78,640
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		136,357	259,361
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		136,357	259,361

 /ნელი მეტრეველი/
დირექტორი

 /სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკსი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(4,014)	(4,014)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	904,559	-	904,559
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	(67,528)	-	(67,528)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	259,361	259,361
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	837,032	255,347	1,092,379
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	30,000	-	30,000.00
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	(130,000)	-	(130,000.00)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	136,357	136,357
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	737,032	391,704	1,128,736

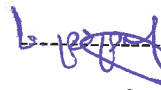
----- /ნელი მეტრეველი/
დირექტორი

----- /სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკსი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(4,014)	(4,014)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	904,559	-	904,559
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	(67,528)	-	(67,528)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	259,361	259,361
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	837,032	255,347	1,092,379
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	30,000	-	30,000.00
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	(130,000)	-	(130,000.00)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	136,357	136,357
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	737,032	391,704	1,128,736

 /ნელი მეტრეველი/
დირექტორი

 /სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკსი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მენ.	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		1,685,948	2,037,367
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები		552	7,081
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(932,123)	(1,557,566)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(510,992)	(594,377)
საბანკო ხარჯები		(1,405)	(2,319)
გადახდილი გადასახადები		(155,715)	(92,862)
სხვა გადახდილი თანხები		(5,429)	(6,283)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		80,836	(208,958)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(593,061)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა		-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(593,061)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		30,000	904,559
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(130,000)	(67,528)
გადახდილი სესხის პროცენტები		-	-
გადახდილი სესხი		-	-
მიღებული სესხი		-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(100,000)	837,032
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(19,164)	35,012
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		35,012	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		15,848	35,012

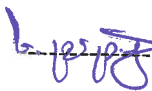
----- /ნელი მეტრეველი/
 დირექტორი

----- / სალომე ტატურაშვილი /
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკსი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,685,948	2,037,367
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	552	7,081
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(932,123)	(1,557,566)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(510,992)	(594,377)
საბანკო ხარჯები	(1,405)	(2,319)
გადახდილი გადასახადები	(155,715)	(92,862)
სხვა გადახდილი თანხები	(5,429)	(6,283)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	80,836	(208,958)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(593,061)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(593,061)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	30,000	904,559
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(130,000)	(67,528)
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
გადახდილი სესხი	-	-
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(100,000)	837,032
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(19,164)	35,012
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	35,012	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15,848	35,012

 /ნელი მეტრეველი/
დირექტორი

 /სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გრაფიკსი“-ი (ს/ნ 406319176) (შემდგომში - კომპანია) არის 2020 წლის 22 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, გრიგოლ ლორთქიფანიძის ქუჩა, N81ა.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.22	31.დეკ.21	31.დეკ.20
გიორგი გაჩეჩილაძე 01008002195	100,00%	100,00%	100,00%
სულ:	100,00%	100,00%	100,00%

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) 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:

- 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.

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; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი; |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი 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
- (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.

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 შეძენასთან 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 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:

- (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;
- (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.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	77,221	84,698	-
გადახდილი ავანსები	70,777	65,620	-
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	-
	147,998	150,318	-

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,102	5,845	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14,746	29,167	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-	-
	15,848	35,012	-

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>
კრედიტორული დავალიანება	40,782	9,009	-
დარიცხული ხელფასები	21,162	16,057	-
მიღებული ავანსები	81,093	20,534	4,014
	143,037	45,599	4,014

9. შემოსავალი

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
შემოსავალი რეალიზიციიდან	1,461,611	1,838,163
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	83,765	53,529
ავანსად მიღებული შემოსავალი	19,377	81,437
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(5,696)	(758)
	1,559,057	1,972,372

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	505,373	1,405,747
	505,373	1,405,747

11. მიწოდებისა და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი

	2022	2021
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	6,454	126
	6,454	126

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	629,974	742,282
ცვეთა და ამორტიზაცია	72,503	51,190
რემონტის დანახარჯები	58,477	92,285
იჯარის ხარჯი	40,678	18,644
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	28,614	34,632
პოლიგრაფიული მომსახურების ხარჯი	28,175	44,022
საწვავის ხარჯი	15,253	17,701
სოციალური დანარიცხების ხარჯი	9,980	12,546
ბანკის საკომისიო	1,405	2,319
საკანცელარიო ხარჯი	975	1,088
სხვა საერთო ხარჯი	20,473	(718,118)
	906,506	298,591

13. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	67,029
საშემოსალოს შეღავათი	-	10,796
აქტივების დაზღვევიდან მიღებული შემოსავალი	810	-
	810	77,825

- 2021 წელს სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი ფორმირდებოდა კოვიდის საშემოსავლო შეღავათისა და ძირითადი საშუალებების რეალიზაციისგან. 2022 წელს საშემოსავლო შეღავათი გაუქმდა, არც ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია მომხდარა, ამიტომ იკლო სხვა არასაოპერაციო შემოსავლამ

14. არასაოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	83,287
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	4,256	3,900
	4,256	87,187