

ფინანსური ანგარიშგება

სს ფორ სიზ თრეიდინგ

(ს/ნ 404539255)

5 სექტემბერი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-16

სს "ფორსიზ ტრეიდინგი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	876,345	405,109	407,905
არამატერიალური აქტივები	9,214	8,549	-
	885,559	413,658	407,905
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	1,274,485	1,332,984	673,283
გაცემული სესხები	-	10,115	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	66,593	-
ავანსად გადახდილი თანხები	38,023	24,050	24,050
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 610,374	413,821	345,495
ფული და ფულის ექვივალენტები	2 134,075	97,576	101,331
	2,056,957	1,945,139	1,144,159
სულ აქტივები	2,942,516	2,358,797	1,552,064
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	201,000	201,000	201,000
გაუნაწილებელი მოგება	365,380	(70,722)	(1,694,060)
	566,380	130,278	(1,493,060)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	1,368,310	1,097,076	2,022,472
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	63,841	-	94,464
გადასახადები	18,047	-	23,623
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 925,938	1,131,443	904,566
	1,007,826	2,228,519	1,022,653
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,942,516	2,358,797	1,552,064


 ----- /დავით ლომჯარია /
 დირექტორი

სს "ფორსიზ თრეიდინგი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2022	2021
შემოსავალი		7,658,891	4,910,981
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(5,919,464)	(3,803,274)
საერთო მოგება		1,739,426	1,107,707
შრომის ანაზღაურება		(663,482)	(466,170)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(948,434)	(570,646)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(50,429)	(16,472)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		(7,115)	(3,599)
სხვა შემოსავალი		220,422	7,097
საოპერაციო მოგება		290,388	57,917
არასაოპერაციო შემოსავალი		490,243	1,960,860
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო			
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		1,297	383
არასაოპერაციო ხარჯები	5	(345,620)	(395,826)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		436,308	1,623,335
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		436,308	1,623,335

 /დავით ლომჯარია /
 დირექტორი

სს "ფორსიზ თრეიდინგი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

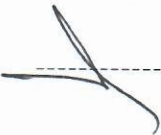
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,626,003	5,557,607
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	4,311,266	3,066,680
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,426,624)	(4,849,388)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(504,792)	(370,448)
საბანკო ხარჯები	(47,978)	(35,528)
გადახდილი გადასახადები	(971,170)	(686,700)
სხვა გადახდილი თანხები	(4,364,560)	(3,101,299)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(377,855)	(419,076)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(114,770)	(76,836)
გადახდილი სესხი	(657,274)	(2,486,615)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	1,186,398	2,978,772
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	414,354	415,322
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	36,499	(3,755)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	97,576	101,331
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	134,075	97,576


 /დავით ლომეარია /
 დირექტორი

სს "ფორსიზ ტრეიდინგი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	201,000	(1,694,060)	(1,493,060)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)		1,623,339	1,623,339
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	201,000	(70,722)	130,278
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)		436,102	436,102
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	201,000	365,380	566,380


 /დავით ლომჯარია /
 დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „ფორ სიზ თრეიდინგ“-ი (ს/ნ 404539255) (შემდგომში - კომპანია) არის 2017 წლის 7 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება. საქმიანობის სახე: საცალო ვაჭრობა თევზით, კიბოსნაირებით და მოლუსკებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, სანკტპეტერბურგის ქ., N10.

კომპანიის ხელმძღვანელობა	31.დეკ.22	31.დეკ.20	31.დეკ.19
დავით ლომჯარია 01030003961	30,00%	30,00%	25,06%
ოთარ კობახიძე 01024003566	4,49%	4,49%	-
იობაძე ეკატერინე 62007012226	-	-	74,93%
შპს ტეტრისი 404895556	65,51%	65,51%	-
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 შემდგომად.

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 თარიღებისათვის 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 დაუბრუნებლად 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 არამომგებიანმა 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.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
მყიდველები	571,981	394,086
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	-	3,295
გადახდილი პროცენტი	4,464	559
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1	431
სხვა მოთხოვნები	33,927	15,450
	610,374	413,821

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022	2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	103,666	57,252
ექვარიონგი	17,402	25,410
ნაღდი ფული სალაროში	12,136	14,473
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	871	442
	134,075	97,576

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
კრედიტორული დავალიანება	(838,806)	(1,083,198)
საპენსიო შენატანის ანგარიშსწორების ანგარიში	(76,822)	(48,246)
გადასახდელი ხელფასი	(10,309)	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-
	(925,938)	(1,131,443)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
იჯარა	(207,109)	(124,161)
ელექტროენერგიის ხარჯი	(71,804)	(69,760)
იჯარის ხარჯი(ლიზინგი)	(36,003)	(50,861)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(210,607)	(61,988)
საბანკო ხარჯი	(47,467)	(34,666)
წყლის ხარჯი	(15,631)	(16,398)
ავტომობილის საექსპლუატაციო ხარჯი	(24,790)	(15,360)
მიწოდების სხვა ხარჯი	(20,215)	(8,952)
დასუფთავების ხარჯი	(10,827)	(7,667)
ინტერნეტის ხარჯი	(8,098)	(7,458)
გაზის ხარჯი	(5,393)	(5,660)
რემონტის ხარჯი	(14,776)	(4,019)
დაზღვევის ხარჯი	(5,046)	(2,349)
დაცვის ხარჯი	(1,220)	(1,220)
კომპიუტერის ხარჯი	-	-
მალაზიის სხვა ხარჯები	-	-
კომპიუტერის საექსპლუატაციო ხარჯი	-	-
დღიური ხარჯი	-	-
დასაქმებულთა სარგებელი ხარჯები	(8,418)	-
სხვა ხარჯი	(261,029)	(160,128)
	(948,434)	(570,646)

9. არასაოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(192,579)	(206,843)
საპროცენტო ხარჯი	(114,024)	(155,813)
უსასყიდლიდ მიწოდებისას მოთხოვნის ჩამოწერა	(19,886)	(17,163)
ადმინისტრაციული ჯარიმები და საურავები	(1,819)	(6,356)
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	(4,194)
კონვერტაციის შედეგი (ზარალი)	(16,742)	(2,966)
მიწოდება კომპენსაციის გარეშე	-	(1,913)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(571)	(578)
	(345,620)	(395,826)

ფინანსური ანგარიშგება

სს ფორ სიზ თრეიდიנג

(ს/ნ 404539255)

5 სექტემბერი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-16

სს "ფორსიზ თრეიდიგ"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	876,345	405,109	407,905
არამატერიალური აქტივები	9,214	8,549	-
	885,559	413,658	407,905
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	1,274,485	1,332,984	673,283
გაცემული სესხები	-	10,115	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	66,593	-
ავანსად გადახდილი თანხები	38,023	24,050	24,050
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 610,374	413,821	345,495
ფული და ფულის ექვივალენტები	2 134,075	97,576	101,331
	2,056,957	1,945,139	1,144,159
სულ აქტივები	2,942,516	2,358,797	1,552,064
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	201,000	201,000	201,000
გაუნაწილებელი მოგება	365,380	(70,722)	(1,694,060)
	566,380	130,278	(1,493,060)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	1,368,310	1,097,076	2,022,472
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	63,841	-	94,464
გადასახადები	18,047	-	23,623
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 925,938	1,131,443	904,566
	1,007,826	2,228,519	1,022,653
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,942,516	2,358,797	1,552,064

----- /დავით ლომჯარია /

დირექტორი

სს "ფორსიზ თრეიდინგი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2022	2021
შემოსავალი		7,658,891	4,910,981
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(5,919,464)	(3,803,274)
საერთო მოგება		1,739,426	1,107,707
შრომის ანაზღაურება		(663,482)	(466,170)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(948,434)	(570,646)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(50,429)	(16,472)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		(7,115)	(3,599)
სხვა შემოსავალი		220,422	7,097
საოპერაციო მოგება		290,388	57,917
არასაოპერაციო შემოსავალი		490,243	1,960,860
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო			
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		1,297	383
არასაოპერაციო ხარჯები	5	(345,620)	(395,826)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		436,308	1,623,335
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		436,308	1,623,335

----- /დავით ლომჭარია /

დირექტორი

სს "ფორსიზ თრეიდიგ"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,626,003	5,557,607
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	4,311,266	3,066,680
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,426,624)	(4,849,388)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(504,792)	(370,448)
საბანკო ხარჯები	(47,978)	(35,528)
გადახდილი გადასახადები	(971,170)	(686,700)
სხვა გადახდილი თანხები	(4,364,560)	(3,101,299)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(377,855)	(419,076)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(114,770)	(76,836)
გადახდილი სესხი	(657,274)	(2,486,615)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	1,186,398	2,978,772
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	414,354	415,322
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	36,499	(3,755)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	97,576	101,331
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	134,075	97,576

----- /დავით ლომჯარია /

დირექტორი

სს "ფორსიზ თრეიდიგ"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	201,000	(1,694,060)	(1,493,060)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)		1,623,339	1,623,339
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	201,000	(70,722)	130,278
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)		436,102	436,102
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	201,000	365,380	566,380

----- /დავით ლომჯარია /

დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „ფორ სიზ თრედინგ“-ი (ს/ნ 404539255) (შემდგომში - კომპანია) არის 2017 წლის 7 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება. საქმიანობის სახე: საცალო ვაჭრობა თევზით, კიბოსნაირებით და მოლუსკებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, სანკტპეტერბურგის ქ., N10.

კომპანიის ხელმძღვანელობა	31.დეკ.22	31.დეკ.20	31.დეკ.19
დავით ლომჯარია 01030003961	30,00%	30,00%	25,06%
ოთარ კობახიძე 01024003566	4,49%	4,49%	-
იობაძე ეკატერინე 62007012226	-	-	74,93%
შპს ტეტრისი 404895556	65,51%	65,51%	-
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; |
| • ძალოვანი 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 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 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 არამომგებიანმა 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.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
მყიდველები	571,981	394,086
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	-	3,295
გადახდილი პროცენტი	4,464	559
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1	431
სხვა მოთხოვნები	33,927	15,450
	610,374	413,821

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022	2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	103,666	57,252
ექვირინგი	17,402	25,410
ნაღდი ფული სალაროში	12,136	14,473
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	871	442
	134,075	97,576

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
კრედიტორული დავალიანება	(838,806)	(1,083,198)
საპენსიო შენატანის ანგარიშსწორების ანგარიში	(76,822)	(48,246)
გადასახდელი ხელფასი	(10,309)	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-
	(925,938)	(1,131,443)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
იჯარა	(207,109)	(124,161)
ელექტროენერგიის ხარჯი	(71,804)	(69,760)
იჯარის ხარჯი(ლიზინგი)	(36,003)	(50,861)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(210,607)	(61,988)
საბანკო ხარჯი	(47,467)	(34,666)
წყლის ხარჯი	(15,631)	(16,398)
ავტომობილის საექსპლუატაციო ხარჯი	(24,790)	(15,360)
მიწოდების სხვა ხარჯი	(20,215)	(8,952)
დასუფთავების ხარჯი	(10,827)	(7,667)
ინტერნეტის ხარჯი	(8,098)	(7,458)
გაზის ხარჯი	(5,393)	(5,660)
რემონტის ხარჯი	(14,776)	(4,019)
დაზღვევის ხარჯი	(5,046)	(2,349)
დაცვის ხარჯი	(1,220)	(1,220)
კომპიუტერის ხარჯი	-	-
მაღაზიის სხვა ხარჯები	-	-
კომპიუტერის საექსპლუატაციო ხარჯი	-	-
დღიური ხარჯი	-	-
დასაქმებულთა სარგებელი ხარჯები	(8,418)	-
სხვა ხარჯი	(261,029)	(160,128)
	(948,434)	(570,646)

9. არასაოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(192,579)	(206,843)
საპროცენტო ხარჯი	(114,024)	(155,813)
უსასყიდლიდ მიწოდებისას მოთხოვნის ჩამოწერა	(19,886)	(17,163)
ადმინისტრაციული ჯარიმები და საურავები	(1,819)	(6,356)
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	(4,194)
კონვერტაციის შედეგი (ზარალი)	(16,742)	(2,966)
მიწოდება კომპენსაციის გარეშე	-	(1,913)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(571)	(578)
	(345,620)	(395,826)