

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ენჯინ პარტს“

(ს/ნ 206341323)

10 აპრილი 2024

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 "ენჯინ პარტს"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>	<u>01-01-22</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	760,596	12,470	13,262
არამატერიალური აქტივები		5,972	5,972	6,568
		766,568	18,442	19,830
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		3,951,564	3,288,446	2,630,369
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		241	-	24,789
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	333,518	174,114	228,961
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	38,626	13,853	24,175
		4,323,949	3,476,412	2,908,294
სულ აქტივები		5,090,517	3,494,854	2,928,125
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,017,817	1,231,418	1,133,494
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		2,967,568	1,830,974	1,172,813
		3,985,385	3,062,392	2,306,307
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8	860,379	34,839	392,428
საგადასახადო ვალდებულებები		-	13,473	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	244,753	384,149	229,389
		1,105,132	432,462	621,817
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,090,517	3,494,854	2,928,125

----- /მიხეილ სეროფოვი/

დირექტორი

შპს "ენჯინ პარტს"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>	<u>01-01-22</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	760,596	12,470	13,262
არამატერიალური აქტივები		5,972	5,972	6,568
		766,568	18,442	19,830
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		3,951,564	3,288,446	2,630,369
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		241	-	24,789
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	333,518	174,114	228,961
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	38,626	13,853	24,175
		4,323,949	3,476,412	2,908,294
სულ აქტივები		5,090,517	3,494,854	2,928,125
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,017,817	1,231,418	1,133,494
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		2,967,568	1,830,974	1,172,813
		3,985,385	3,062,392	2,306,307
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8	860,379	34,839	392,428
საგადასახადო ვალდებულებები		-	13,473	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	244,753	384,149	229,389
		1,105,132	432,462	621,817
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,090,517	3,494,854	2,928,125

ინგოლა სეროფოვი
 დირექტორი

შპს "ენჯინ პარტს"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი

	<u>შენ.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი	10	5,065,342	4,344,406
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(3,348,235)	(3,055,761)
საერთო მოგება		1,717,107	1,288,646
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(2,030)	(7,277)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(326,188)	(274,496)
სხვა შემოსავალი		-	45,075
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		1,388,890	1,051,947
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(41,504)	(118,924)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(86,953)	20,834
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,260,433	953,857
მოგების გადასახადის ხარჯი		18,576	57,801
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		1,241,857	896,056

----- /მიხეილ სეროფოვი/

დირექტორი

შპს "ენჯინ პარტს"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი	10	5,065,342	4,344,406
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(3,348,235)	(3,055,761)
საერთო მოგება		1,717,107	1,288,646
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(2,030)	(7,277)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(326,188)	(274,496)
სხვა შემოსავალი		-	45,075
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		1,388,890	1,051,947
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(41,504)	(118,924)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(86,953)	20,834
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,260,433	953,857
მოგების გადასახადის ხარჯი		18,576	57,801
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		1,241,857	896,056

გიორგი სეროფოვი

გიორგი სეროფოვი/

დირექტორი

შპს "ენჯინ პარტს"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,133,494	1,172,813	2,306,307
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,133,494	1,172,813	2,306,307
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	896,056	896,056
დივიდენდები	-	237,895	- 237,895
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	97,924	-	97,924
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,231,418	1,830,974	3,062,392
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	1,241,857	1,241,857
დივიდენდები	-	105,263	- 105,263
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	- 213,601	-	- 213,601
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,017,817	2,967,568	3,985,385

----- /მიხეილ სეროფოვი/

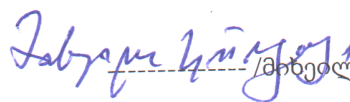
დირექტორი

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ენჯინ პარტს“

შპს "ენჯინ პარტს"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>1,133,494</u>	<u>1,172,813</u>	<u>2,306,307</u>
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	<u>1,133,494</u>	<u>1,172,813</u>	<u>2,306,307</u>
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	896,056	896,056
დივიდენდები	-	237,895	- 237,895
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	97,924	-	97,924
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	<u>1,231,418</u>	<u>1,830,974</u>	<u>3,062,392</u>
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	1,241,857	1,241,857
დივიდენდები	-	105,263	- 105,263
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	- 213,601	-	- 213,601
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>1,017,817</u>	<u>2,967,568</u>	<u>3,985,385</u>

 /მიხეილ სეროფოვი/
დირექტორი

შპს "ენჯინ პარტს"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წელი

	31-12-23	31-12-22
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,977,888	6,488,047
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,649,102)	(3,686,854)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(132,004)	(103,085)
საბანკო ხარჯები	(35,313)	(30,308)
გადახდილი გადასახადები	(647,928)	(726,699)
სხვა გადახდილი თანხები	(7,210)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	506,331	1,941,101
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(892,850)	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(892,850)	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(213,601)	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(41,504)	(112,978)
გადახდილი სესხი	(127,040)	(2,204,755)
გადახდილი დივიდენდი	(100,000)	-
მიღებული სესხები	908,942	366,310
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	426,797	(1,951,423)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	(15,505)	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	24,774	(10,322)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13,853	24,175
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	38,626	13,853

----- /მიხეილ სეროფოვი/

დირექტორი

შპს "ენჯინ პარტს"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წელი

	31-12-23	31-12-22
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,977,888	6,488,047
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,649,102)	(3,686,854)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(132,004)	(103,085)
საბანკო ხარჯები	(35,313)	(30,308)
გადახდილი გადასახადები	(647,928)	(726,699)
სხვა გადახდილი თანხები	(7,210)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	506,331	1,941,101
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(892,850)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(892,850)	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(213,601)	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(41,504)	(112,978)
გადახდილი სესხი	(127,040)	(2,204,755)
გადახდილი დივიდენდი	(100,000)	-
მიღებული სესხები	908,942	366,310
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	426,797	(1,951,423)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	(15,505)	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	24,774	(10,322)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13,853	24,175
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	38,626	13,853

Levan Kikvidze / მიხეილ სეროფოვი/

დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანის რაიონი, წულუკიძის ქ., N3.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
მიხეილ სეროფოვი 01029000216	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მიხეილ სეროფოვი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

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

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

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

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების 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 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 ამათუილ მიერთადი საშუალების ან/და მიერთადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მიერთადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

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

მიერთადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (მიერთადი 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.

5. ძირითადი საშუალებები

	შენობა-ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	-	22,668	7,164	29,832
შემოსვლა	-	3,805	-	3,805
გასვლა	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	-	26,473	7,164	33,637
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	-	26,473	7,164	33,637
შემოსვლა	759,441	5,145	-	764,586
გასვლა	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	759,441	31,618	7,164	798,223
დაგრივილი ცვეთა 01.01.2022	-	9,406	596	10,002
ცვეთა	-	4,597	596	5,193
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-
დაგრივილი ცვეთა 31.12.2022	-	14,003	1,193	15,195
დაგრივილი ცვეთა 01.01.2023	-	14,003	1,193	15,195
ცვეთა	11,444	5,016	-	16,460
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-
დაგრივილი ცვეთა 31.12.2023	11,444	19,019	1,193	31,655
საბალანსო ღირებულება				
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	-	13,262	6,568	19,830
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	-	12,470	5,972	18,442
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	747,997	12,599	5,972	766,568

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან
გადახდილი ავანსები

31-12-23	31-12-22	01-01-22
1,860	1,460	1,335
331,658	172,654	227,626
333,518	174,114	228,961

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში
ნაღდი

31-12-23	31-12-22	01-01-22
38,626	13,853	24,175
-	-	-
38,626	13,853	24,175

8. მიღებული სესხები

სესხები ბანკებისგან
სესხები პარტნიორებისგან

31-12-23	31-12-22	01-01-22
825,539	-	-
34,839	34,839	392,428
860,379	34,839	392,428

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება
გადასახდელი პროცენტები
მიღებული ავანსი
გადასახდელი ხელფასები

31-12-23	31-12-22	01-01-22
219,318	359,109	201,389
25,040	25,040	25,040
395	-	-
-	-	2,960
244,753	384,149	229,389

10. შემოსავალი

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან
სხვა შემოსავალი

2023	2022
5,065,342	4,344,406
-	-
5,065,342	4,344,406

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	167,948	136,004
საიჯარო ქირა	72,603	59,109
ბანკის საკომისიო	35,313	22,176
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,460	5,193
საკონსულტაციო ხარჯები	7,419	-
დაზღვევის ხარჯი	4,631	8,850
საგადასახადო ხარჯი	4,270	21,594
საოფისე ხარჯები	3,346	3,317
საპენისო ანარიცხები	3,019	-
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	2,086	7,026
სხვა ხარჯები	9,093	11,227
	326,188	274,496