

ფინანსური ანგარიშგება

სს „ფორ სიზ ტრეიდიנג“

(ს/ნ 404539255)

27 მარტი 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

სს "ფორ სიზ თრეიდინგ"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

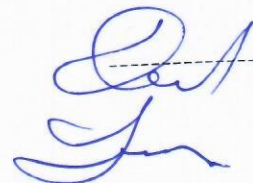
	<u>შენ.</u>	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>	<u>01-01-22</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	872,867	876,124	405,109
არამატერიალური აქტივები		9,850	9,435	8,549
		882,717	885,559	413,658
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		2,011,777	1,274,485	1,332,984
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	38,023	90,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	954,123	610,374	423,936
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	109,157	134,075	97,576
		3,075,057	2,056,957	1,945,139
სულ აქტივები		3,957,775	2,942,516	2,358,797
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		201,000	201,000	201,000
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		(53,462)	365,380	(70,722)
		147,538	566,380	130,278
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		2,317,065	1,432,151	1,097,076
საგადასახადო ვალდებულებები		41,296	18,047	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1,451,875	925,938	1,131,443
		3,810,236	2,376,136	2,228,519
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,957,775	2,942,516	2,358,797

----- /დავით ლომჯარია/

დირექტორი

სს "ფორ სიზ თრეიდინგ"
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	872,867	876,124	405,109
არამატერიალური აქტივები		9,850	9,435	8,549
		882,717	885,559	413,658
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		2,011,777	1,274,485	1,332,984
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	38,023	90,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	954,123	610,374	423,936
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	109,157	134,075	97,576
		3,075,057	2,056,957	1,945,139
		3,957,775	2,942,516	2,358,797
სულ აქტივები				
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		201,000	201,000	201,000
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		(53,462)	365,380	(70,722)
		147,538	566,380	130,278
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		2,317,065	1,432,151	1,097,076
საგადასახადო ვალდებულებები		41,296	18,047	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1,451,875	925,938	1,131,443
		3,810,236	2,376,136	2,228,519
		3,957,775	2,942,516	2,358,797
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები				

 /დავით ლომჯარია/
 დირექტორი

სს "ფორ სიზ თრეიდინგ"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი

	<u>შენ.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი	9	8,638,318	7,658,891
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(6,638,798)	(5,919,464)
საერთო მოგება		1,999,520	1,739,426
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(107,076)	(105,277)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,993,608)	(1,345,694)
სხვა შემოსავალი		70,251	55,006
სხვა ხარჯები		(46,453)	(22,276)
საოპერაციო მოგება		(77,365)	321,185
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(176,918)	(114,024)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(164,558)	228,940
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(418,842)	436,102
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(418,842)	436,102

----- /დავით ლომჯარია/
 დირექტორი

სს "ფორ სიზ თრეიდიנג"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი	9	8,638,318	7,658,891
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(6,638,798)	(5,919,464)
		1,999,520	1,739,426
საერთო მოგება			
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	10	(107,076)	(105,277)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,993,608)	(1,345,694)
სხვა შემოსავალი		70,251	55,006
სხვა ხარჯები		(46,453)	(22,276)
		(77,365)	321,185
საოპერაციო მოგება			
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(176,918)	(114,024)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(164,558)	228,940
		(418,842)	436,102
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
		(418,842)	436,102
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)			

 /დავით ლომჯარია/
 დირექტორი

სს "ფორ სიზ თრეიდინგ"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	- 70,722	130,278
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	201,000	- 70,722	130,278
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	436,102	436,102
დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	365,380	566,380
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	201,000	365,380	566,380
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	- 418,842	- 418,842
დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	- 53,462	147,538

----- /დავით ლომჯარია/

დირექტორი

სს "ფორ სიზ თრეიდინგ"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	- 70,722	130,278
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	201,000	- 70,722	130,278
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	436,102	436,102
დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	365,380	566,380
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	201,000	365,380	566,380
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	- 418,842	- 418,842
დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	- 53,462	147,538


 დავით ლომჯარია/
 დირექტორი

სს "ფორ სიზ თრეიდინგ"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წელი

	31-12-23	31-12-22
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,830,681	8,626,003
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	4,311,266
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,981,815)	(7,426,624)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(735,312)	(504,792)
საბანკო ხარჯები	(61,353)	(47,978)
გადახდილი გადასახადები	(1,378,686)	(971,170)
სხვა გადახდილი თანხები	(58,598)	(4,364,560)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(385,084)	(377,855)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(150,000)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(150,000)	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(176,927)	(114,770)
გადახდილი სესხი	(4,830,446)	(657,274)
გადახდილი დივიდენდი	-	-
მიღებული სესხები	5,587,527	1,186,398
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	580,155	414,354
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	(69,989)	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(24,918)	36,499
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	134,075	97,576
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	109,157	134,075

----- /დავით ლომჯარია/

დირექტორი

სს "ფორ სიზ თრეილინგ"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წელი

	31-12-23	31-12-22
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,830,681	8,626,003
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	4,311,266
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,981,815)	(7,426,624)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(735,312)	(504,792)
საბანკო ხარჯები	(61,353)	(47,978)
გადახდილი გადასახადები	(1,378,686)	(971,170)
სხვა გადახდილი თანხები	(58,598)	(4,364,560)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(385,084)	(377,855)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(150,000)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(150,000)	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(176,927)	(114,770)
გადახდილი სესხი	(4,830,446)	(657,274)
გადახდილი დივიდენდი	-	-
მიღებული სესხები	5,587,527	1,186,398
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	580,155	414,354
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	(69,989)	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(24,918)	36,499
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	134,075	97,576
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	109,157	134,075

 /დავით ლომჯარია/
 დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „ფორ სიზ თრეიდინგ“ - (ს/ნ 404539255) (შემდგომში - კომპანია) არის 2017 წლის 7 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება.

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
დავით ლომჯარია 01030003961	30%	30%	30%
ივანე მარტიაშვილი 01022004443	4.49%	-	-
ოთარ კობახიძე 01024003566	-	4.49%	4.49%
შპს ტეტრისი 404895556	65.51%	65.51%	65.51%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით ლომჯარია.

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 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.

5. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	219,807	92,166	224,866	114,151	-	650,990
შემოსვლა	92,571	15,029	185,544	61,535	326,942	681,622
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	312,378	107,195	410,410	175,686	326,942	1,332,612
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	312,378	107,195	410,410	175,686	326,942	1,332,612
შემოსვლა	31,428	142	90,936	79,230	-	201,736
გასვლა	-	(4,776)	-	-	-	(4,776)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	343,806	102,562	501,347	254,916	326,942	1,529,572
დაგრივლი ცვეთა 01.01.2022	15,790	1,389	175,646	53,057	-	245,881
ცვეთა	3,398	2,156	60,741	78,924	65,388	210,607
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგრივლი ცვეთა 31.12.2022	19,187	3,544	236,387	131,981	65,388	456,488
დაგრივლი ცვეთა 01.01.2023	19,187	3,544	236,387	131,981	65,388	456,488
ცვეთა	3,361	1,835	63,300	80,612	52,311	201,419
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	(1,202)	-	-	-	(1,202)
დაგრივლი ცვეთა 31.12.2023	22,548	4,178	299,687	212,593	117,699	656,705
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	204,017	90,777	49,220	61,094	-	405,109
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	293,191	103,651	174,023	43,706	261,553	876,124
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	321,258	98,384	201,660	42,323	209,243	872,867

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	817,915	610,374	423,936
გადახდილი ავანსები	136,208	-	-
	954,123	610,374	423,936

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	102,080	121,939	83,103
ნაღდი	7,077	12,136	14,473
	109,157	134,075	97,576

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
კრედიტორული დავალიანება	1,426,235	925,938	1,131,443
მიღებული ავანსი	12,874	-	-
გადასახდელი ხელფასები	12,766	-	-
	1,451,875	925,938	1,131,443

9. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	8,638,318	7,658,891
სხვა შემოსავალი	-	-
	8,638,318	7,658,891

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	957,397	465,766
საიჯარო ქირა	301,133	243,112
ცვეთა და ამორტიზაცია	201,419	210,607
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	140,538	112,168
მივლინების ხარჯები	73,283	86,206
სარემონტო დანახარჯები	71,782	41,646
ბანკის საკომისიო	61,239	45,957
საკონსულტაციო ხარჯები	25,200	21,562
დაზღვევის ხარჯი	9,492	5,046
საოფისე ხარჯები	4,431	2,552
სხვა ხარჯები	147,694	111,072
	1,993,608	1,345,694