

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ფორ დირექშნს ჯეორჯია“

(ს/ნ 416309621)

14 აგვისტო 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 "ფორ ღირექმს ჯეორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	208,654	236,662	263,112
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		3,466,369	-	-
		3,675,023	236,662	263,112
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	393,002	177,483	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,894,190	3,993,184	2,469,493
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	324,044	180,046	86,053
		2,611,235	4,350,712	2,555,546
სულ აქტივები		6,286,258	4,587,374	2,818,658
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,270,406	3,382,006	1,862,611
		5,270,406	3,382,006	1,862,611
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	73,441
საგადასახადო ვალდებულებები		220,486	19,864	102,983
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	795,367	1,185,504	779,624
		1,015,853	1,205,368	956,047
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,286,258	4,587,374	2,818,658

 /კახაბერი შაქარიშვილი/
 დირექტორი

 /ვახტანგ მდინარაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ფორ დირექშნს ჯეორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	208,654	236,662	263,112
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		3,466,369	-	-
		<u>3,675,023</u>	<u>236,662</u>	<u>263,112</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	393,002	177,483	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,894,190	3,993,184	2,469,493
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	324,044	180,046	86,053
		<u>2,611,235</u>	<u>4,350,712</u>	<u>2,555,546</u>
სულ აქტივები		<u>6,286,258</u>	<u>4,587,374</u>	<u>2,818,658</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,270,406	3,382,006	1,862,611
		<u>5,270,406</u>	<u>3,382,006</u>	<u>1,862,611</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	73,441
საგადასახადო ვალდებულებები		220,486	19,864	102,983
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	795,367	1,185,504	779,624
		<u>1,015,853</u>	<u>1,205,368</u>	<u>956,047</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>6,286,258</u>	<u>4,587,374</u>	<u>2,818,658</u>

/გაბრიელ მაქარიშვილი/
დირექტორი



/გაბრიელ მაქარიშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ფორ დირექტს ჯეორჯია"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წელი

	შენ.	2022	2021
შემოსავალი		35,151,285	31,778,825
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(32,872,694)	(30,063,599)
საერთო მოგება		2,278,591	1,715,225
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(331,079)	(136,326)
საოპერაციო მოგება		1,947,512	1,578,899
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	(1,247)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(59,113)	(19,526)
		(59,113)	(20,773)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,888,399	1,558,127
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	5,573
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		1,888,399	1,552,554

/კახაბერი შაქარიშვილი/
დირექტორი

/ვახტანგ მდინარაძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ფორ დირექშნს ჯეორჯია“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წელი

შენ.	2022	2021
შემოსავალი	35,151,285	31,778,825
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(32,872,694)	(30,063,599)
საერთო მოგება	2,278,591	1,715,225
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	
საოპერაციო მოგება	(331,079)	(136,326)
	1,947,512	1,578,899
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	-	(1,247)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(59,113)	(19,526)
	(59,113)	(20,773)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	1,888,399	1,558,127
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	5,573
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	1,888,399	1,552,554

/გახანები შეტარიშვილი/
დირექტორი/ვახტანგ მდინარაძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ფორ დირექტს ჯეორჯია"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,862,611	1,862,611
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(33,158)	(33,158)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	1,552,554	1,552,554
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	3,382,006	3,382,006
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	1,888,399	1,888,399
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	5,270,406	5,270,406

/კახაბერი შაქარიშვილი/
დირექტორი

/ვახტანგ მდინარაძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ფორ დირექშნს ჯეორჯია"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,862,611	1,862,611
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
ლივიდენდის განაწილება	-	(33,158)	(33,158)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	1,552,554	1,552,554
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	3,382,006	3,382,006
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	-	-	-
ლივიდენდის განაწილება	-	1,888,399	1,888,399
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	1,888,399	1,888,399
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	5,270,406	5,270,406

/კახაბერი მაქარიშვილი/
დირექტორი



/ვახტანგ მდინარაძე/
მთავარი ხელმძღვანელი

შპს "ფორ დირექტს ჯეორჯია"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	40,900,119	38,252,306
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(33,505,806)	(29,249,542)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(134,797)	(99,498)
საბანკო ხარჯები	(16,747)	(19,150)
გადახდილი გადასახადები	(6,097,649)	(5,803,842)
სხვა გადახდილი თანხები	(973,795)	(2,869,517)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	171,323	210,757
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	(1,247)
გადახდილი დივიდენდები	-	(30,000)
გადახდილი სესხი	-	(63,659)
გაცემული სესხი	-	-
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(94,905)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(27,326)	(21,859)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	143,997	93,993
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	180,046	86,053
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	324,044	180,046

/კახაბერი შაქარიშვილი/
დირექტორი

/ვახტანგ მდინარაძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ფორ ღირექმენს ჯეორჯია"
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	40,900,119	38,252,306
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(33,505,806)	(29,249,542)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(134,797)	(99,498)
საბანკო სარჩები	(16,747)	(19,150)
გადახდილი გადასახადები	(6,097,649)	(5,803,842)
სხვა გადახდილი თანხები	(973,795)	(2,869,517)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	171,323	210,757
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	(1,247)
გადახდილი დივიდენდები	-	(30,000)
გადახდილი სესხი	-	(63,659)
გაგებული სესხი	-	-
მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(94,905)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(27,326)	(21,859)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	143,997	93,993
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	180,046	86,053
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	324,044	180,046



/საბანკო უკავშირეობის
 დირექტორი

/გაბრიელ მდინარაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ფორ დირექტს ჯორჯია“ - (ს/ნ 416309621) (შემდგომში - კომპანია) არის 2014 წლის 8 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, მ.კოსტავას გამზ., კორ. 13, ბ. 4

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.22</u>	<u>31.დეკ.21</u>	<u>31.დეკ.20</u>
კახაბერი შაქარაშვილი (35001050870)	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - კახაბერი შაქარაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2022 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 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 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 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 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

	მიწა	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	-	-	276,960	-	276,960
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	-	1,246	276,960	-	278,206
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	-	1,246	276,960	-	278,206
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	-	1,246	276,960	-	278,206
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	-	-	13,848	-	13,848
ცვეთა	-	-	-	-	-
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	-	41,544	-	41,544
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	-	41,544	-	41,544
ცვეთა	-	311	27,696	-	28,007
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	311	69,240	-	69,551
საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	-	-	263,112	-	263,112
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	-	1,246	235,416	-	236,662
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	-	934	207,720	-	208,654

6. მარაგები

	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021
სარეალიზაციოდ განკუთვნილი უძრავი ქონება	248,305	-	-
საქონელი	88,172	38,389	-
ნედლეული და მასალები	-	107,982	-
სხვა საქონელი	56,525	31,112	-
	393,002	177,483	-

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,656,821	1,536,719	1,422,484
გადახდილი ავანსები	93,047	2,456,419	1,046,963
მოთხოვნები ხელმძღვანელთა მიმართ	306,539	46	46
გაცემული სესხები	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(162,218)	-	-
	1,894,190	3,993,184	2,469,493

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	323,667	180,045	86,035
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	376	1	18
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
	324,044	180,046	86,053

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021
მიღებული ავანსი	498,108	893,381	26,484
კრედიტორული დავალიანება	297,259	141,465	53,656
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	150,658	699,483
	795,367	1,185,504	779,624

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
საექვო მოთხოვნების რეზერვები	162,218	-
შრომის ანაზღაურება	77,444	53,490
ბანკის საკომისიო	16,737	19,151
ცვეთა და ამორტიზაცია	28,007	27,930
ავტომატური რემონტის ხარჯი	25,467	20,000
დაზღვევის ხარჯი	3,552	11,573
საქველმოქმედო ხარჯები	4,455	-
საპენსიო გადასახადი	816	1,089
კომუნიკაციის ხარჯები	148	556
საგადასახადო ხარჯი	2,224	2,493
სხვა საერთო ხარჯი	10,010	45
	331,079	136,326