

შპს ფარმარეა
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2024 წ.

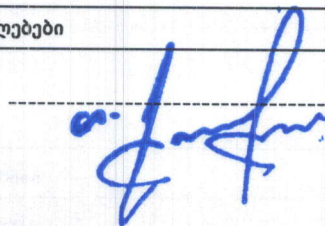
სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ზოგადი ინფორმაცია	7
2 წარდგენის საფუძველი	7
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	8
4 ფული და ფულის ექვივალენტები	13
5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
6 სასესხო მოთხოვნები	13
7 მარაგები	13
8 სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14
9 ძირითადი საშუალებები	14
10 არამატერიალური აქტივები	15
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
12 სასესხო ვალდებულებები	15
13 საგადასახადო ვალდებულებები	16
14 სხვა ვალდებულებები	16
15 საკუთარი კაპიტალი	16
16 ამონაგები	17
17 გაყიდვების თვითღირებულება	17
18 დასაქმებულთა ანაზღაურება	17
19 ცვეთა და ამორტიზაცია	17
20 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი	17
21 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
22 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	18
23 მოგების გადასახადი	18
24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

შპს ფარმარეა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბაანსი)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა		შენ		
გრძელვადიანი აქტივები		2023 წ	2022 წ	2021 წ
ძირითადი საშუალებები	9	3,910,661	2,719,257	2,232,498
არამატერიალური აქტივები	10	3,354	4,250	5,147
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,914,015	2,723,508	2,237,645
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	4,035,286	5,152,215	3,542,783
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	5,430,514	304,431	868,665
გაცემული ავანსები	5	2,741,166	1,839,592	4,751,431
სასესხო მოთხოვნები	6	-	36,000	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	-	2,644	328,927
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	3,634,007	536,095	2,283,194
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	227,396	11,818	-
სულ მიმდინარე აქტივები		16,068,370	7,882,794	11,775,000
სულ აქტივები		19,982,385	10,606,302	14,012,645
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	15	9,504,424	7,632,758	5,555,802
სულ კაპიტალი		9,504,424	7,632,758	5,555,802
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	3,833,595	555,564	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	14	1,246,641	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,080,236	555,564	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,343,035	299,816	342,094
მიღებული ავანსები	11	1,579,232	1,991,770	3,685,606
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	263,554	33,121	4,399,016
საგადასახადო ვალდებულებები	13	207,608	92,610	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	4,295	664	30,126
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,397,724	2,417,981	8,456,842
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,982,384	10,606,302	14,012,644

დირექტორი:
08-05-2024 წ

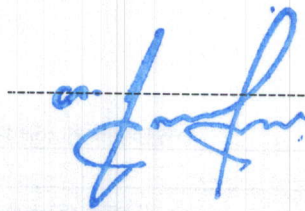


/თემურ ცუცქერიძე/

შპს ფარმარეა
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება ზარალი	შენ	2023 წ	2022 წ
შემოსავალი	16	19,016,201	14,697,799
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(15,923,293)	(12,471,811)
საერთო მოგების მარჟა		3,092,908	2,225,988
დასაქმებულთა ანაზღაურება	18	(380,278)	(526,831)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	19	(231,942)	(130,373)
საპროცენტო შემოსავალი	20	3,222	25,584
საპროცენტო ხარჯი	20	(217,889)	(195,808)
საიჯარო ქირა	21	(37,670)	(10,801)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	21	(399,646)	(365,342)
წმინდა მოგების მარჟა		1,828,706	1,022,417
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	22	44,158	1,229,243
მოგება დაბეგვრამდე		1,872,865	2,251,660
მოგების გადასახადის ხარჯი	23	(1,199)	(27,647)
წმინდა მოგება		1,871,666	2,224,013

დირექტორი:



/თემურ ცუცქირიძე/

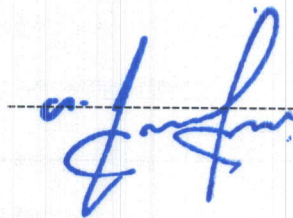
08-05-2024 წ

შპს ფარმარეა
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალის მოძრაობა

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2021 წ.	-	5,555,802	5,555,802
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,224,013	2,224,013
გადახდილი დივიდენდი		(143,822)	(143,822)
სხვა ცვლილება საკუთარ კაპიტალში		(3,235)	(3,235)
31.12.2022 წ.	-	7,632,758	7,632,758
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,871,666	1,871,666
გადახდილი დივიდენდი		-	-
31.12.2023 წ.	-	9,504,424	9,504,424

დირექტორი:



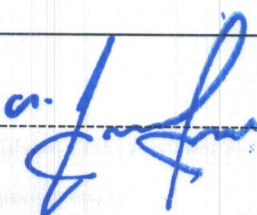
/თემურ ცუცქერიძე/

08-05-2024 წ

შპს ფარმარეა
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
	2023 წ	2022 წ
მომხმარებლებიდან მიღებული თანხები	15,849,520	23,891,933
მომხმარებლებზე დაბრუნებული თანხები	(284,688)	(1,289,394)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(12,245,017)	(17,369,647)
მომწოდებლებისგან დაბრუნებული თანხები	623,288	117,508
ხელფასის ხარჯი	(290,698)	(355,095)
ხელფასის დაბრუნება	-	1,300
გადახდილი ბიუჯეტში	(2,554,686)	(3,763,484)
დაბრუნებული ბიუჯეტიდან	278,889	304,256
მივლინების ხარჯი	(12,013)	-
საპენსიო	(25,672)	(25,943)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,306)	1,735
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,334,619	1513170
მიღებული სესხი	3,600,000	1,507,884
სესხის გადახდა	(963,937)	(4,737,458)
სესხის % ხარჯი	(219,171)	(195,194)
საბანკო ხარჯი	-	(14,871)
ლივიდენდის გაცემა	-	(143,822)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(68,880)	(283,670)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	3,511
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	2,348,012	(3,863,620)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(746,168)	-
სესხის გაცემა	-	(36,000)
გაცემული სესხის დაბრუნება	36,000	604,290
მიღებული პროცენტი	125,449	35,061
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(584,719)	603,351
წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან	3,097,912	(1,747,100)
ფული წლის დასაწყისში	536,095	2,283,194
ფული წლის ბოლოს	3,634,007	536,095

დირექტორი:
08-05-2024 წ


/თემურ ცუცქერიძე/

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფარმარეა“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2016 წლის 01 სექტემბერს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი: **404518900**

2016 წლის 01 სექტემბრიდან კომპანიის წილები იყო შემდეგნაირად:
დავით იფხაკაძე (პ/ნ01030033301) - 100%;

2017 წლის 01 ნოემბრიდან კომპანიის წილები იყო შემდეგნაირად:
ლევან ჭედიშვილი (პ/ნ62001037621) - 100%;

2022 წლის 02 ნოემბრიდან კომპანიის წილები იყო შემდეგნაირად:
შპს სილქ როუდ ენჯინიარინგ (ს/ნ405373509) - 100%;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

46610- საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნოებით

2016 წლის 01 სექტემბრიდან კომპანიის დირექტორი იყო:
დავითი ფხაკაძე (პ/ნ01030033301)

2017 წლის 01 ნოემბრიდან კომპანიის დირექტორი იყო:
ლევან ჭედიშვილი (პ/ნ62001037621)

2021 წლის 15 თებერვლიდან მიმდინარე პერიოდამდე კომპანიის დირექტორები არიან:

ლევან ჭედიშვილი (პ/ნ62001037621)

ნათია გელაშვილი (პ/ნ 01028005614)

2022 წლის 02 ნოემბრიდან კომპანიას დაემატა დირექტორი,
თემურ ცუცქერიძე (პ/ნ35001083491)

2. წარდგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად, მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა „მსს ფასს“, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში. წლიური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია საქმიანობას განაგრძობს პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ბიზნესი საქმიანობა საქართველოში.

2.3 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების „მსს ფასს“ შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 28 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც შეადგენდა:

დასახელება	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.8844 ლარს; 2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი, ერთი ევრო 2.9753 ლარი. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში. ფულის და ფულის ექვივალენტების ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. ფული და ფულის ექვივალენტები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფული გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო წლის ბოლო თარიღისათვის არსებული ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი უცხოური ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ

ერიცხება. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშევა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

3.5 გაცემული სესხები.

სესხები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდელებით ან მის გარეშე, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მონტაჟთან, დემონტაჟთან, ტრანპორტირებასთან და ექსპლუატაციაში გაშვებასთან დაკავშირებულ სხვა პირდაპირ დანახარჯებთან. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით.. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი სარგებლიანობის პერიოდის გათვალისწინებით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)

მანქანები და მოწყობილობები
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი

5 წელი
3-5 წელი

ძირითად საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. ძირითადი

საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ზარალში, როდესაც მოხდა აღიარების შეწყვეტა.

3.8 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან , თუ მასზე ნაკლებია , მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ყველა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3.10 სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

3.11 გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით

შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.12 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

3.13 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდამოშვები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის (გაწეული მომსახურების) უკან დაბრუნებით, ფასდამოშვებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- ამონაგები საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები შემოვა კომპანიაში და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.14 ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლობები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

3.16 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების სახით ან გაწეული ხარჯების სახით, რომლებიც არ წარმოადგენენ კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

3.17 დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა მიღებული დღგ -ს ჩათვლის გათვალისწინებით. შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) საგადასახადო ვალდებულებად (მიღებული დღგ -ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

3.18 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა (პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე). საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება ანგარიშგების შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

3.19 ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში		20	1191
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3070826	198966	267346
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	563181	337109	2014657
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3634007	536095	2283194

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული ავანსები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული ავანსები 2023 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5430113	304431	261016
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ			604290
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	401		3358
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2741166	1839592	4751431
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8171680	2144023	5620096

6. სასესხო მოთხოვნები

კომპანიის სასესხო მოთხოვნები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან		36000	
სულ	0	36000	0

7. მარაგები

კომპანიის მარაგების 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
საქონელი	4032145	5147879	3424093
ნედლეული და მასალები	3142	4336	50631
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი			68059
სულ	4035286	5152215	3542783

8. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

კომპანიის სხვა მოკლევადიანი აქტივები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			2567
მისაღები პროცენტები		2644	12120
სხვა მიმდინარე აქტივები	93120	11818	314239
გადასახდელი დღგ-ს ტრანზიტული ანგარიში	13866		
გადახდილი დღგ	120410		
სულ	227396	14462	328927

9. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯახით არებული ქონების პეტილიზაცია	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2022 წ	852020	0	1047247	38450	50212	25565	219004	0	2232498
შემოსვლა	10857	22681	378580	123972	63281	9768		8389	617528
გასვლა									0
ცვეთა			-53102	-2167	-27339	-4843	-43212	-107	-130768
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წ	862877	22681	1372726	160256	86154	30490	175792	8282	2719257
შემოსვლა		1094483	19603	0	11819	269628	37584	2881	1436000
გასვლა							-93027		-93027
ცვეთა			-74111	-33279	-26700	-12426	-4635	-419	-151570
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	862877	1117164	1318218	126977	71273	287693	115715	10744	3910661

10. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2022 წ.	0	5147	5147
შემოსვლა	6265		6265
გასვლა		-5147	-5147
ცვეთა	-2015		-2015
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წ.	4250	0	4251
შემოსვლა			0
გასვლა			0
ცვეთა	-896		-896
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ.	3354	0	3354

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	3343035	299816	342094
მიღებული ავანსები	1579232	1991770	3685606
სულ	4922268	2291586	4027700

12. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
მოკლევადიანი სესხები			4399016
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	263554	33121	
გრძელვადიანი სესხები	3833595	555564	
სულ	4097150	588685	4399016

13. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
გადასახდელი მოგების გადასახადი	53		
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	14438	1500	
გადასახდელი დღგ	126906		
გადახდილი დღგ	-120410		
გადახდილი დღგ-ს სატრანზიტო ანგარიში	55263	91110	
ქონების გადასახადი	10904		
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	44		
სულ	207608	92610	0

14. სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სხვა მოკლევადიანი და გემელვადიანი ვალდებულებები 2023 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
საბაჟო ვალდებულებები			25006
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			1147
საპენსიო გადასახადი	29	51	3973
გადასახდელი პროცენტები	4266	613	
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები (ლიზინგი)	1246641	0	
სულ	1250935	664	30126

15. საკუთარი კაპიტალი**(ა) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში, რომლებიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით. 2023 წელს კომპანიის მიერ არ მომზადრა დივიდენდების გამოცხადება და შესაბამისად მისი განაწილება. აკუმულირებული მოგება 2023 წლისთვის არის **9504424** ლარი.

16. ამონაგები

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
შემოსავალი	19201791	14713382
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	-185591	-15583
სულ	19016201	14697799

17. გაყიდვების თვითღირებულება

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
საწყისი მარაგები	5152215	-3542783
შესყიდვები	14806364	21166809
საბოლოო მარაგები	4035286	5152215
სულ თვითღირებულება	-15923293	-12471811

18. დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
შრომის ანაზღაურება	-380278	-526831
სულ	-380278	-526831

19. ცვეთა და ამორტიზაცია

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ცვეთა და ამორტიზაცია	-231942	-130373
სულ	-231942	-130373

20. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
საპროცენტო შემოსავლები	3222	25584.06
საპროცენტო ხარჯები	-217889	-195808
სულ	-214667	-170223

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
რეკლამის ხარჯები	-24973	-6241
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-36529	-150340
მიწოდების სხვა ხარჯები	-25789	0
სოციალური დანარიცხები	-9091	-11112
საიჯარო ქირა	-37670	-10801
დაზღვევა	-5217	-4408
სამივლინებო ხარჯები	-16657	-7639
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-28089	-897
კვების ხარჯი	-16553	-3807
კომუნალური ხარჯი	-71153	-29980
სხვა საერთო ხარჯი	-165595	-150916
სულ	-437315	-376143

22. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
საკუროსო სხვაობის შემოსავალი	272414	1827140
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	239200	877175
საკუროსო სხვაობის ხარჯი	-410919	-1294366
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-56537	-180707
სულ	44158	1229243

23. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს. კომპანიას საანგარიშო პერიოდში განაწილებული არა აქვს მოგება შესაბამისად არ მომხდარა მოგების გადასახადის დარიცხვა.

დასახელება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
განაწილებულ მოგებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი	0	-27647
სხვა მოგების გადასახადი	-1199	0
სულ	-1199	-27647

2023 წელს მოგების გადასახადით დაიბეგრა დაუდასტურებელი ხარჯები

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც გავლენას იქონიბდნენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

