

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

შპს „ ფარაკო „

ს/კ 405354263

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში;
2. ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
 - 2.1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 - 2.2. მოგება–ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება;
 - 2.3. კაპიტალის მოძრაობის უწყისი;
3. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ;
4. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები, სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები;
5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება;
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები მსჯელობები და დაშვებები.

**ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება**

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და
დამტკიცებაზე**

**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო
საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს)**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

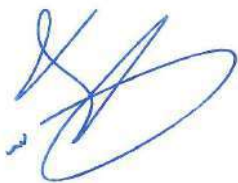
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
 - ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას
 - დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე
 - საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 20 სექტემბრს.

შპს „ფარაკო“ ს დირექტორი :

მეჰდი აკბარი

**ქ.თბილისი , საქართველო
2024 წ 20 სექტემბერი**



ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

**შპს " ფარაკოს " ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული მდგომარეობით**

შპს " ფარაკოს " ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული მდგომარეობით

აქტივები გრძელვადიანი აქტივები ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა			
	ა	2023 (ლარი)	2022 (ლარი)	2021 (ლარი)
მანქანა- დანადგარები		417313	459960	491283
სატრანსპორტო საშუალებები		19088	24375	66467
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		4731	114327	56381
ოფისის აღჭურვილობა	1	39074		62283
დაუმთავრებელი მშენებლობა (იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა)				
იჯარით აღებული შენობა - ნაგებობები		76345	95079	112279
არამატერიალური აქტივები				
ლიცენზიები(პროგრამული უზრუნველყოფა)		3701	3701	4184
სასაქონლო ნიშანი	2	2411	2411	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	562663	699853	792877
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	783	715631	15204
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)				
ნედლეული და მასალები		555444	1110064	504572
დაუმთავრებელი წარმოება		51546	-	-
მზა პროდუქცია		84141	69074	71798
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	4		9248	8165
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურეობის გაწევიდან	5	941809	1873709	28031
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები (წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯი)	6	38724	39324	40854
საგადასახადო აქტივი				
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1672447	3817050	668624
სულ გრძელვადიანი და მოკლევადიანი აქტივები		2235110	4516902	1461501

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები				
მოწოდებიდან და მომსახურეობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	7	169273	187732	19597
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	8	54784	194414	25742

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

მიღებული ავანსები	9	58953	361	93156
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	10		756560	
მოკლევადიანი სესხები პარტნიორებისაგან	11	64954	55272	-
გადასახდელი ხელფასები	14	41245	60	2160
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		42298	-	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		431507	1194398	140655

გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
გადავადებული გადასახადი		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-

პარტნიორთა საწესდებო კაპიტალი	12	4253164 (2449833	4908641 (1586137	3364082 (2043237
გაუნაწილებელი მოგება	13	)	)	)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		271	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1803602	3322504	1320845

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2235110	4516902	1461501
---	--	----------------	----------------	----------------

ხელმოწერი პირები

დირექტორი : მეჭდი აკბარი

მთავარი ბუღალტერი: თამთა გოჩელაშვილი



**შპს " ფარაკოს" 2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის მოგებისა და
ზარალის და სახვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

შპს " ფარაკოს" 2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის მოგებისა და ზარალის და სახვა					
		2023	2022		
საქონლის /მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	შენიშვნები		(ლარი)		
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	შენიშვნა N9	1916126	5134188		
მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		11358	52066		
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა		(28545)	(1695)		
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	შენიშვნა N10	(1143641)	(2864506)		
საერთო მოგება		755298	2320053		
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		14262,24			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	შენიშვნა N11	(843406)	(1083739)		
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(143379)	(174252)		
იჯარის ხარჯი	შენიშვნა N12	(276939)	(456466)		
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა N13	(210024)	(324464)		
ფინანსური ხარჯი		(31464)	(22619)		
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1505212)	(2061540)		
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(735652)	258 513,00		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	შენიშვნა N14	21682	233604		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა N15	(149997)	(35017)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(863696)	457100		
მოგების გადასახადის ხარჯი					
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება /ზარალი		(863696)	457100		
2023წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)					
ძირითადი საშუალებების(მათმორის ,ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი					
სხვა(მ.შ წილი ერთობლივი მეკავშირე დაწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)					
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი), სულ:					
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(863696)	457100		
ხელმოწერი პირები					
დირექტორი : მეჰდი აკბარი					
მთავარი ბუღალტერი: თამთა გოჩელაშვილი					



ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი (ლარი)	გადაფასების ნამეტი(ლარი)	გაუნაწილებელი მოგება(ლარი)	სულ საკუთარი კაპიტალი(ლარი)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3364082	-	-2043237	1320845
საადრიცხო პოლიტიკის შეცვლა	(-)	(-)	(-)	(-)
გადაანგარიშებული ნაშთი	3364082	-	-2043237	1320845
გაცემული დივიდენდები	(-)	(-)	(-)	(-)
დამატებითი ინვესტიციები	(-)	(-)	(-)	(-)
სულ 2022 წლის სრული შემოსავალი	<u>1544288</u>	=	<u>457371</u>	<u>2001659</u>
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	4908370		-1585866	3322504
საადრიცხო პოლიტიკის შეცვლა	(-)	(-)	(-)	(-)
გადაანგარიშებული ნაშთი	4908370	(-)	-1585866	3322504
გაცემული დივიდენდები	(-)	(-)	(-)	(-)
დამატებითი ინვესტიციები	(-)	(-)	(-)	(-)
სულ 2023 წლის სრული შემოსავალი	-655206	(-)	-863696	-1518902
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	4253164		-2449562	1803602



ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

სააღიწევო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კომპანიის შესახებ ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფარაკო“ (ს/კ.: 405354263) რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრი ეროვნული სააგენტოს მიერ 2019 წლის 20 სექტემბრიდან.

საწარმოს ფაქტიური და იურიდიული მისამართი გახლავთ: ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ავეტიკ ისააკიანის ჩიხი №2.

საწარმოს ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს სამზარეულო ავეჯის და სხვადასხვა ტიპის ავეჯის წარმოება და რეალიზაცია.

შპს ფარაკო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფუძნებულია 2 (ორი) არამეწარმე ფიზიკური პირის მიერ. (საჯარო რეესტრის განც 22160290 19/12/2022)

საზოგადოების წილები და კაპიტალში მათი მონაწილეობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მეჰდი აკბარი - 01111103305

(საქართველო/ირანის ისლამური რესპუბლიკა) - 95 %

არაშ აკბარი - 61301094979

(საქართველო/ირანის ისლამური რესპუბლიკა) – 5%

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „ფარაკოს“-ის მესამე წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ, საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ , ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას .ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელი დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები .ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით .

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საწარმო თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულებმდე , გარდა იმ შემთხვევისა , როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე: - საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“; - საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“; - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფულადი სახსრები კომპანიის წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ნომინალით.

შენიშვნა N 3

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ნაგარიშები	783	715631	15204
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-	-
სულ:	783	715631	15204

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების გადასახადისაგან განთავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება გამიჯნულად .

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

გადახდილი ავანსები (წინასწარი გადახდები)

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

შენიშვნა N 5, N6 .

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	941809	1873709	28031
გადახდილი ავანსები	38724	39324	40854
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
სულ:	980533	1913033	68885

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით .ხოლო შემდგომ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება.

ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია - უწყვეტი - სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია არის - „საშუალო შეწონილი მეთოდი“ .

დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით.

სხვა აქტივების აღრიცხვა

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია ,აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

სპეც-ტანსაცმელი და შრომის დაცის საშალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

ცალკეული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

შიდა მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში აისახება და ყოველი თვის ბოლოს გახარჯული მარაგების მიხედვით ჩამოიწერება სხვა საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აცილებლობის ნივთები და მასალები (კატრიჯები, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) აისახება მარაგებში და პერიოდულად ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე და მიეკუთვნება კომპიუტერულ ხარჯებს. მასალები რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხარე ტექნოლოგიური საშუალება ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე.

სამშენებლო მასალები რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

შენიშვნა N 4

სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2023	2022	2021
ნედლეული და მასალები	555444	1110064	504572
დაუმთავრებელი წარმოება	21795	-	-
მზა პროდუქცია	84141	69074	71798
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	-	9248	8165
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები:	661380	1188386	584535

**ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება
ძირითადი საშუალებები**

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება:

ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით რომელიც მოიცავს :

ნასყიდობის ფასს ,განბაჟების ხარჯებს ,არადაბრუნებად გადასახადებს ,
ტრანსპორტირების,მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს
საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში
არ შეიტანება მოგება (გეგმიური დაგროვება);

უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური
ღირებულებებით ;

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება საბალანსო ღირებულებით ;
იმ შემთხვევაში , თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული
ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამგდგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება
ინდივიდუალურად;

საწარმო ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ძირითადი საშუალებების
გადაფასების რეზერვიდან .

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო
ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/
ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც
დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის
დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი
ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება
ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის
რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში

გ)ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი
გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო
მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების
ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი
ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის
განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის
შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან
შემოსავლის მიღებას.

სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების
ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდგეგი განაკვეთები:

შენობა- ნაგებობები - 20 წელი ;

მანქანა -დანადგარები 7 წელი ;

საოფისე ინვენტარი - 5 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 3 წელი;

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა

აღიარების შეწყვეტა ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება: (ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის

შენიშვნა N1							
	მანქანა დანადგარე ბი	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	ოფისის აღჭურვი ლობა	კომპიუტერ ული მოწყობილ ობები	ჯამი
ლარი							
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	491283	56380	112279	66467	62283	-	788692
2022 წლის შესყიდვა	232793	33831	0	0	18709	0	285333
გასვლა	-209687	-10556	0	-38840	-10208	0	-269291
გაუფასურება	0	0	0	0	0	0	0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	0	0	0	0	0	0	0
გადაფასების რეზერვი	0	0	0	0	0	0	0
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	704640,00	112042	130979	37026	97451	176	1082138,00
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის განმავლობაში	-244681	-50830	-35900	-12651	-44512	-	-388574
2022 წლის ბოლოს საბალანსო მდგომარეობით	459959,00	61212,00	95079,00	24375,00	52939,00	176,00	693740,00
2023 წლის შესყიდვა	87521				2705		90226
გასვლა	-85498				-20391		-105889
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	461982,00	61212,00	95079,00	24375,00	35253,00	176,00	678077,00
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის განმავლობაში	-44669	-56481	-18733	-5287	3821	-176	-115414
2023 წლის ბოლოს საბალანსო მდგომარეობით	417313,00	4731,00	76346,00	19088,00	39074,00	0,00	562663,00



ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, სასაქონლო ნიშანს რომელიც თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

შემენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდვის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის;

უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით; არამატერიალური აქტივი, ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდი აქტივისათვის სასარგებლო მომსახურეობის შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც შეადგენს 5 წელს. ამასთან სასარგებლო მომსახურეობის ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურეობის ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემულ აქტივზე ცვეთა ჩასწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. 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 განისაზღვროდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

შენიშვნა 2	პროგრამული უზრუნველყოფა/ლიცენზიები	სასაქონლო ნიშანი	ჯამი
არამატერიალური აქტივები			
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	4184.5	0	4184.5
გასვლა	0	0	0
შემოსვლა	0	2765	2765
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	4184.5	2765	6949.5
დაგროვილი ამორტიზაცია 2023 წლის განმავლობაში	-483.05	-355	-838.05
2023 წლის საბალანსო მდგომარეობით	3701	2410	6111

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება . საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში , საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

შენიშვნა N 7 ; N9; N14

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	266375	187732	19597
მიღებული ავანსები	58953	361	93156
გადასახდელი ხელფასები	41245	60	2160
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	366573	188153	114913

მოკლევადიანი სესხები საფინანსო ორგანიზაციებიდან

(შენიშვნა N10)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით , კომპანიას სრულად აქვს დაფარული საბანკო სესხები.

კომპანიის პარტნიორიდან მიღებული სესხები (შენიშვნა 11)

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის სესხები პარტნიორებისაგან განყოფილებაში ნაგულისხმებია პარნიორისა და დირექტორის მექდი აკბარის მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება რომელიც ეროვნულ ვალუტაში შეადგენს 64954 (სამოცდაოთხიათასცხრასორმოცდათოთხმეტი)ლარი

საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა N12)

საწარმოს არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის ბაზა, რომელიც დააკმაყოფილებს საწარმოს საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებს და უზრუნველყოფს ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შენარჩუნებას. ეს მიიღწევა ფულადი ნაკადების ეფექტური მართვით, საწარმოს შემოსავლებისა და მოგების, ასევე გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის გზით.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ.

ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

გაუნაწილებელი მოგება შენიშვნა N13

გაუნაწილებელი მოგება შესაბამისი პერიოდების მიხედვით შემდეგი არის:

2023	<u>2022</u>	<u>2021</u>
(863967)	457100	(1326976)

საგადასახადო ვალდებულებები (შენიშვნა N8)

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (2023 წლის 31 დეკემბრისათვის) შადგენს .:

54784 (ორმოცდათოთხმეტიათასშვიდასოთხმოცდაოთხი) ლარს

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებებისა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობასთან. (ე.წ დროებით სხვაობასთან) მიმართებით.

ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით , რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში გაზრდის საგადასახადო მოგებას, აღიარდება გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები.

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება საწარმოს წარმოეშობა მაშინ, როცა მოხდება მოგების განაწილება. იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა: თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს. საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

შემოსავლების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

-შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით ;

-მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად ,თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედოდ შეფასება .

-შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით;

**ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება
შენიშვნა 9**

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2023	2022
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	1 904 768	5135883
მომსახურეობის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	11358	52066
სულ საქონლის და მომსახურეობიდან მიღებული შემოსავალი	1 916 126	5 187 949

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

შენიშვნა 10

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს ძირითადი საქმიანობის სფეროსთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

კომპანია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების გაანგარიშებას ანხორციელებს, პროდუქციაზე ყველა პირდაპირი ხარჯების და ზედნადები ხარჯების გათვალისწინებით. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს - ნედლეულის შესყიდვის ფასს, ტრანსპორტირების ხარჯს , და ყველა პირდაპირ ხარჯს რომელიც საჭირო არის აღნიშნული პროდუქციის საწყობში მოტანამდე .

მზა პროდუქციის თვითღირებულება გაიანგარიშება - აღნიშნულ პროდუქტზე ყველა პირდაპირი და ზედნადები ხარჯის დარიცხვით კერძოდ, სასაქონლო მატერიალურ მარაგების შესყიდვის ფასს, ტრანსპორტირების ხარჯს , კონვერსიის ხარჯს, მუშათა ხელფასებს და ყველა იმ ხარჯს რომელიც დაკავშირებულია აღნიშნული პროდუქციის საწარმოებლად.

ხარჯების აღიარება

შენიშვნა 11, 13

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

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

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.

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით;
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს;
- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად;

იჯარა

შენიშვნა 12

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის 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 ვალდებულებების 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. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის , ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

შენიშვნა N14, N15

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები

აღნიშნულ მუხლში ასახულია იმ ოპერაციების ფინანსური შედეგები რომლებიც არ წარმოადგენენ კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ნაწილს . კერძოდ , მოცემულ პერიოდში აღნიშნულ მუხლში ასახულია ძირითადად ვალუტასთან დაკავშირებული კონვერტაციის წმინდა შედეგი .

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია

ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს, რომ კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებადპროცენტიანი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით. კომპანიას გააჩნია ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებას.

საექვო ვალების რეზერვი.

საწარმო კლიენტის გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ. ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს , 2021 წლის 31 დეკემბერს , 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის

გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,0976	3,5040
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,7020	2,8844
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,6894	2,9753

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების

ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა. (10-09-2023)

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 20 სექტემბერს



ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

შპს „ ფარაკო „

ს/კ 405354263

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში;
2. ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
 - 2.1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 - 2.2. მოგება–ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება;
 - 2.3. კაპიტალის მოძრაობის უწყისი;
3. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ;
4. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები, სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები;
5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება;
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები მსჯელობები და დაშვებები.

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს)

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე
- საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 20 სექტემბრს.

შპს „ფარაკო“ ს დირექტორი :

მეჰდი აკბარი

ქ.თბილისი , საქართველო

2024 წ 20 სექტემბერი

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

შპს " ფარაკოს " ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული მდგომარეობით

შპს " ფარაკოს " ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა			
		2023	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები	ა	(ლარი)	(ლარი)	(ლარი)
ძირითადი საშუალებები				
მანქანა- დანადგარები		417313	459960	491283
სატრანსპორტო საშუალებები		19088	24375	66467
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		4731	114327	56381
ოფისის აღჭურვილობა	1	39074		62283
დაუმთავრებელი მშენებლობა (იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა)				
იჯარით აღებული შენობა - ნაგებობები		76345	95079	112279
არამატერიალური აქტივები				
ლიცენზიები(პროგრამული უზრუნველყოფა)		3701	3701	4184
სასაქონლო ნიშანი	2	2411	2411	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	562663	699853	792877
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	783	715631	15204
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)				
ნედლეული და მასალები		555444	1110064	504572
დაუმთავრებელი წარმოება		51546	-	-
მზა პროდუქცია		84141	69074	71798
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	4		9248	8165
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურეობის გაწევიდან	5	941809	1873709	28031
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები (წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯი)	6	38724	39324	40854
საგადასახადო აქტივი				
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1672447	3817050	668624
სულ გრძელვადიანი და მოკლევადიანი აქტივები		2235110	4516902	1461501

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები				
მოწოდებიდან და მომსახურეობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	7	169273	187732	19597
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	8	54784	194414	25742

**ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება**

მიღებული ავანსები	9	58953	361	93156
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	10		756560	
მოკლევადიანი სესხები პარტნიორებისაგან	11	64954	55272	-
გადასახდელი ხელფასები	14	41245	60	2160
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		42298	-	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		431507	1194398	140655
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
გადავადებული გადასახადი		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
პარტნიორთა საწესდებო კაპიტალი	12	4253164	4908641	3364082
		(2449833	(1586137	(2043237
გაუნაწილებელი მოგება	13	)	)	)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		271	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1803602	3322504	1320845
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2235110	4516902	1461501

ხელმომწერი პირები

დირექტორი : მეჰდი აკბარი

მთავარი ბუღალტერი: თამთა გოჩელაშვილი

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

**შპს " ფარაკოს" 2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის მოგებისა და
ზარალის და სახვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

შპს " ფარაკოს" 2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის მოგებისა და ზარალის და სახვა					
		2023	2022		
საქონლის /მომსახურეობის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	შენიშვნები		(ლარი)		
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	შენიშვნა N9	1916126	5134188		
მომსახურეობის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		11358	52066		
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა		(28545)	(1695)		
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	შენიშვნა N10	(1143641)	(2864506)		
საერთო მოგება		755298	2320053		
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		14262,24			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	შენიშვნა N11	(843406)	(1083739)		
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(143379)	(174252)		
იჯარის ხარჯი	შენიშვნა N12	(276939)	(456466)		
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა N13	(210024)	(324464)		
ფინანსური ხარჯი		(31464)	(22619)		
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1505212)	(2061540)		
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(735652)	258 513,00		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	შენიშვნა N14	21682	233604		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	შენიშვნა N15	(149997)	(35017)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(863696)	457100		
მოგების გადასახადის ხარჯი					
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება /ზარალი		(863696)	457100		
2023წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)					
ძირითადი საშუალებების(მათმორის ,ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი					
სხვა(მ.შ წილი ერთობლივი მეკავშირე დაწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)					
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი), სულ:					
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(863696)	457100		
ხელმომწერი პირები					
დირექტორი : მეჰდი აკბარი					
მთავარი ბუღალტერი: თამთა გოჩელაშვილი					

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი (ლარი)	გადაფასების ნამეტი(ლარი)	გაუნაწილებელი მოგება(ლარი)	სულ საკუთარი კაპიტალი(ლარი)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3364082	-	-2043237	1320845
საადრიცხო პოლიტიკის შეცვლა	(-)	(-)	(-)	(-)
გადაანგარიშებული ნაშთი	3364082	-	-2043237	1320845
გაცემული დივიდენდები	(-)	(-)	(-)	(-)
დამატებითი ინვესტიციები	(-)	(-)	(-)	(-)
სულ 2022 წლის სრული შემოსავალი	<u>1544288</u>	=	<u>457371</u>	<u>2001659</u>
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	4908370		-1585866	3322504
საადრიცხო პოლიტიკის შეცვლა	(-)	(-)	(-)	(-)
გადაანგარიშებული ნაშთი	4908370	(-)	-1585866	3322504
გაცემული დივიდენდები	(-)	(-)	(-)	(-)
დამატებითი ინვესტიციები	(-)	(-)	(-)	(-)
სულ 2023 წლის სრული შემოსავალი	-655206	(-)	-863696	-1518902
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	4253164		-2449562	1803602

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

სააღიწესი პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კომპანიის შესახებ ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფარაკო“ (ს/კ.: 405354263) რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრი ეროვნული სააგენტოს მიერ 2019 წლის 20 სექტემბრიდან.

საწარმოს ფაქტიური და იურიდიული მისამართი გახლავთ: ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ავეტიკ ისააკიანის ჩიხი №2.

საწარმოს ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს სამზარეულო ავეჯის და სხვადასხვა ტიპის ავეჯის წარმოება და რეალიზაცია.

შპს ფარაკო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფუძნებულია 2 (ორი) არამეწარმე ფიზიკური პირის მიერ. (საჯარო რეესტრის განც 22160290 19/12/2022)

საზოგადოების წილები და კაპიტალში მათი მონაწილეობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მეჰდი აკბარი - 01111103305

(საქართველო/ირანის ისლამური რესპუბლიკა) - 95 %

არაშ აკბარი - 61301094979

(საქართველო/ირანის ისლამური რესპუბლიკა) – 5%

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „ფარაკოს“-ის მესამე წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ, საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ , ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას .ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელი დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები .ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით .

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საწარმო თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულებმდე , გარდა იმ შემთხვევისა , როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე: - საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“; - საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“; - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფულადი სახსრები კომპანიის წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ნომინალით.

შენიშვნა N 3

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ნაგარიშები	783	715631	15204
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-	-
სულ:	783	715631	15204

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების გადასახადისაგან განთავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება გამიჯნულად .

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

გადახდილი ავანსები (წინასწარი გადახდები)

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

შენიშვნა N 5, N6 .

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	941809	1873709	28031
გადახდილი ავანსები	38724	39324	40854
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
სულ:	980533	1913033	68885

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით .ხოლო შემდგომ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება.

ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია - უწყვეტი -

სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია არის - „საშუალო შეწონილი მეთოდი“ .

დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით.

სხვა აქტივების აღრიცხვა

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია ,აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

სპეც-ტანსაცმელი და შრომის დაცის საშალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

ცალკეული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

შიდა მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში აისახება და ყოველი თვის ბოლოს გახარჯული მარაგების მიხედვით ჩამოიწერება სხვა საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აცილებელობის ნივთები და მასალები (კატრიჯები, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) აისახება მარაგებში და პერიოდულად ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე და მიეკუთვნება კომპიუტერულ ხარჯებს. მასალები რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხარე ტექნოლოგიური საშუალება ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე.

სამშენებლო მასალები რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

შენიშვნა N 4

სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2023	2022	2021
ნედლეული და მასალები	555444	1110064	504572
დაუმთავრებელი წარმოება	21795	-	-
მზა პროდუქცია	84141	69074	71798
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	-	9248	8165
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები:	661380	1188386	584535

**ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება
ძირითადი საშუალებები**

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება:

ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით რომელიც მოიცავს :

ნასყიდობის ფასს ,განბაჟების ხარჯებს ,არადაბრუნებად გადასახადებს , ტრანსპორტირების,მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში არ შეიტანება მოგება (გეგმიური დაგროვება);

უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებებით ;

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება საბალანსო ღირებულებით ; იმ შემთხვევაში , თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამგდგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად;

საწარმო ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან .

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში

გ)ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას.

სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდგეგი განაკვეთები:

შენობა- ნაგებობები - 20 წელი ;

მანქანა -დანადგარები 7 წელი ;

საოფისე ინვენტარი - 5 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 3 წელი;

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა

აღიარების შეწყვეტა ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება: (ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის

შენიშვნა N1							
	<u>მანქანა დანადგარე ბი</u>	<u>ავიჯი და სხვა ინვენტარი</u>	<u>იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა</u>	<u>სატრანსპო რტო საშუალებე ბი</u>	<u>ოფისის აღჭურვი ლობა</u>	<u>კომპიუტერ ული მოწყობილ ობები</u>	<u>ჯამი</u>
ლარი							
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	491283	56380	112279	66467	62283	-	788692
2022 წლის შესყიდვა	232793	33831	0	0	18709	0	285333
გასვლა	-209687	-10556	0	-38840	-10208	0	-269291
გაუფასურება	0	0	0	0	0	0	0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	0	0	0	0	0	0	0
გადაფასების რეზერვი	0	0	0	0	0	0	0
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	704640,00	112042	130979	37026	97451	176	1082138,00
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის განმავლობაში	-244681	-50830	-35900	-12651	-44512	-	-388574
2022 წლის ბოლოს საბალანსო მდგომარეობით	459959,00	61212,00	95079,00	24375,00	52939,00	176,00	693740,00
2023 წლის შესყიდვა	87521				2705		90226
გასვლა	-85498				-20391		-105889
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	461982,00	61212,00	95079,00	24375,00	35253,00	176,00	678077,00
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის განმავლობაში	-44669	-56481	-18733	-5287	3821	-176	-115414
2023 წლის ბოლოს საბალანსო მდგომარეობით	417313,00	4731,00	76346,00	19088,00	39074,00	0,00	562663,00

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, სასაქონლო ნიშანს რომელიც თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

შემენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდვის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის;

უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით; არამატერიალური აქტივი, ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდი აქტივისათვის სასარგებლო მომსახურეობის შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც შეადგენს 5 წელს. ამასთან სასარგებლო მომსახურეობის ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურეობის ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემულ აქტივზე ცვეთა ჩასწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. 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 განისაზღვროდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

შენიშვნა 2	პროგრამული უზრუნველყოფა/ლიცენზიები	სასაქონლო ნიშანი	ჯამი
არამატერიალური აქტივები			
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	4184.5	0	4184.5
გასვლა	0	0	0
შემოსვლა	0	2765	2765
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	4184.5	2765	6949.5
დაგროვილი ამორტიზაცია 2023 წლის განმავლობაში	-483.05	-355	-838.05
2023 წლის საბალანსო მდგომარეობით	3701	2410	6111

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება . საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში , საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

შენიშვნა N 7 ; N9; N14

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	266375	187732	19597
მიღებული ავანსები	58953	361	93156
გადასახდელი ხელფასები	41245	60	2160
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	366573	188153	114913

მოკლევადიანი სესხები საფინანსო ორგანიზაციებიდან

(შენიშვნა N10)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით , კომპანიას სრულად აქვს დაფარული საბანკო სესხები.

კომპანიის პარტნიორიდან მიღებული სესხები (შენიშვნა 11)

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის სესხები პარტნიორებისაგან განყოფილებაში ნაგულისხმებია პარნიორისა და დირექტორის მექდი აკბარის მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება რომელიც ეროვნულ ვალუტაში შეადგენს 64954 (სამოცდაოთხიათასცხრასორმოდათოთხმეტი)ლარი

საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა N12)

საწარმოს არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის ბაზა, რომელიც დააკმაყოფილებს საწარმოს საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებს და უზრუნველყოფს ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შენარჩუნებას. ეს მიიღწევა ფულადი ნაკადების ეფექტური მართვით, საწარმოს შემოსავლებისა და მოგების, ასევე გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის გზით.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ.

ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

გაუნაწილებელი მოგება შენიშვნა N13

გაუნაწილებელი მოგება შესაბამისი პერიოდების მიხედვით შემდეგი არის:

2023	<u>2022</u>	<u>2021</u>
(863967)	457100	(1326976)

საგადასახადო ვალდებულებები (შენიშვნა N8)

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (2023 წლის 31 დეკემბრისათვის) შადგენს .:

54784 (ორმოცდათოთხმეტიათასშვიდასოთხმოცდაოთხი) ლარს

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებებისა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობასთან. (ე.წ დროებით სხვაობასთან) მიმართებით.

ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით , რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში გაზრდის საგადასახადო მოგებას, აღიარდება გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები.

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება საწარმოს წარმოეშობა მაშინ, როცა მოხდება მოგების განაწილება. იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა: თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს. საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

შემოსავლების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

-შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით ;

-მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად ,თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედოდ შეფასება .

-შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით;

**ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება
შენიშვნა 9**

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2023	2022
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	1 904 768	5135883
მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	11358	52066
სულ საქონლის და მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	1 916 126	5 187 949

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

შენიშვნა 10

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს ძირითადი საქმიანობის სფეროსთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

კომპანია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების გაანგარიშებას ანხორციელებს, პროდუქციაზე ყველა პირდაპირი ხარჯების და ზედნადები ხარჯების გათვალისწინებით. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს - ნედლეულის შესყიდვის ფასს, ტრანსპორტირების ხარჯს , და ყველა პირდაპირ ხარჯს რომელიც საჭირო არის აღნიშნული პროდუქციის საწყობში მოტანამდე .

მზა პროდუქციის თვითღირებულება გაიანგარიშება - აღნიშნულ პროდუქტზე ყველა პირდაპირი და ზედნადები ხარჯის დარიცხვით კერძოდ, სასაქონლო მატერიალურ მარაგების შესყიდვის ფასს, ტრანსპორტირების ხარჯს , კონვერსიის ხარჯს, მუშათა ხელფასებს და ყველა იმ ხარჯს რომელიც დაკავშირებულია აღნიშნული პროდუქციის საწარმოებლად.

ხარჯების აღიარება

შენიშვნა 11, 13

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

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

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.

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით;
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს;
- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად;

იჯარა

შენიშვნა 12

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის 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 ვალდებულებების 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. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის , ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

შენიშვნა N14, N15

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები

აღნიშნულ მუხლში ასახულია იმ ოპერაციების ფინანსური შედეგები რომლებიც არ წარმოადგენენ კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ნაწილს . კერძოდ , მოცემულ პერიოდში აღნიშნულ მუხლში ასახულია ძირითადად ვალუტასთან დაკავშირებული კონვერტაციის წმინდა შედეგი .

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია

ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს, რომ კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებადპროცენტიანი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით. კომპანიას გააჩნია ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებას.

საექვო ვალების რეზერვი.

საწარმო კლიენტის გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ. ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს , 2021 წლის 31 დეკემბერს , 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის

გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,0976	3,5040
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,7020	2,8844
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,6894	2,9753

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების

ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა. (10-09-2023)

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 20 სექტემბერს