

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

შპს „ ფარაკო „

ს/კ 405354263

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში;
2. ფინანსური ანგარიშგება 2024 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და
დამტკიცებაზე

2024 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

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბრს.

შპს „ფარაკო“ ს დირექტორი :
მეჰდი აკბარი

შპს ფარაკო 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
ბრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	12 755	556 550,98
არამატერიალური აქტივები	2	2 194	6 111,93
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14 950	562 663
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	5 477	783,45
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1 011 422	980 532,41
საგადასახადო აქტივები	5	21 441	
მარაგები	6	257 851	689 986,95
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 296 191	1 671 303
მთლიანი აქტივები		1 311 140	2 233 966
მთლიანი პაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	3 923 259	4 253 164,46
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	8	(2 740 771)	(2 450 706,00)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი:		1 182 488	1 802 458
ვალდებულებები		0	
ბრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1 720	0,12
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 720	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		(8)	64 954,12
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	126 940	311 769,02
საგადასახადო ვალდებულებები		-	54 784,00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		126 932	431 507
მთლიანი ვალდებულებები		128 652	431 507
მთლიანი პაპიტალი & ვალდებულებები		1 311 140	2 233 966

ქ.თბილისი. საქართველო
2025 წელი 29 სექტემბერი
ბუღალტერი: თ.გოჩელაშვილი

შპს ფარაკო 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება
მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	11	970 842	1898939
თვითღირებულება	12	(975 000)	(1 143 641)
საერთო მოგება		(4 158)	755 298
სხვა შემოსავლები	13	15 945	14 262
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(331 773)	(1 473 748)
მიწოდების დანახარჯები	15	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16	141 786	(128 315)
სხვა ხარჯები	17	(93 590)	-
საოპერაციო მოგება		(271 790)	(832 503)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	18	(183)	(31 464)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(183)	(31 464)
მოგება დაბეგვრამდე		(271 973)	(863 967)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(271 973)	(863 967)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(271 973)	(863 967)

ქ.თბილისი. საქართველო
2025 წელი 29 სექტემბერი
ბუღალტერი: თ.გოჩელაშვილი

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

შპს ფარაკო 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგე
საკუთარი კაპიტალის ცლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი (ლარი)	გადაფასების ნამეტი(ლარი)	გაუნაწილებელ ი მოგება(ლარი)	სულ საკუთარი კაპიტალი(ლარი)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3364082	-	-2043237	1320845
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა	(-)	(-)	(-)	(-)
გადაანგარიშებული ნაშთი	3364082	-	-2043237	1320845
გაცემული დივიდენდები	(-)	(-)	(-)	(-)
დამატებითი ინვესტიციები	(-)	(-)	(-)	(-)
სულ 2022 წლის სრული შემოსავალი	1544288	-	457371	2001659
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	4908370		-1585866	3322504
სააღრიცხვო 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
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა	(-)	(-)	(-)	(-)
გადაანგარიშებული ნაშთი	4253164	(-)	-2449562	1803602
გაცემული დივიდენდები	(-)	(-)	(-)	(-)
დამატებითი ინვესტიციები	(-)	(-)	(-)	(-)
სხვა ცვლილება (კორექტირების საფუძველზე)	(-)	(-)	-19256	-19256
სულ 2024 წლის სრული შემოსავალი	-329925	(-)	-271973	-601898,29
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	3923239	(-)	-2740791	1182448

ქ.თბილისი. საქართველო
2025 წელი 29 სექტემბერი
ბუღალტერი: თ.გოჩელაშვილი

სააღიწვევო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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 იურიდიული მისამართი გახლავთ: ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ავეტიკ ისაკიანის ჩიხი №2.

საწარმოს ფაქტიური მისამართი გახლავთ: ქ.თბილისი, ავჭალა, ბაღნარის N2

საწარმოს ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას 2024 წლამდე წარმოადგენდა სამხარეულო ავეჯის და სხვადასხვა ტიპის ავეჯის წარმოება და რეალიზაცია.

საწარმოს ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას 2024 წლიდან წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა საწარმოო დანიშნულების მანქანა-დანადგარებით და სხვადასხვა საწარმოო დანიშნულების მარაგებით.

შპს ფარაკო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფუძნებულია 2 (ორი) არამეწარმე ფიზიკური პირის მიერ. (საჯარო რეესტრის განცხადება # 22160290 20.09.2019)

საზოგადოების წილები და კაპიტალში მათი მონაწილეობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მეჰდი აკბარი - 01111103305

(საქართველო/ირანის ისლამური რესპუბლიკა) - 95 %

არაშ აკბარი - 61301094979

(საქართველო/ირანის ისლამური რესპუბლიკა) – 5%

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „ფარაკოს“-ის მე-5-ე 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.

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 N3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ნაგარიშები
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები
სულ:

2024	2023	2022
5477	783	715631
-	-	-
5477	783	715631

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

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

გადახდილი ავანსები (წინასწარი გადახდები)

აღირცხება 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 4, N5

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო

გადახდილი ავანსები

მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ

სულ:

2024	2023	2022
1011422	941809	1873709
21441	38724	39324
-	-	-
1032863	980533	1913033

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 შპს ფარაკო 405354263

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 6			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები			
	2024	2023	2022
ნედლეული და მასალები	206392,85	555444	1110064
დაუმთავრებელი წარმოება	143,08	21795	-
მზა პროდუქცია	0	84141	69074
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	51316	-	9248
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები:	257851,93	661380	1188386

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება:

ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით რომელიც მოიცავს :

ნასყიდობის ფასს ,განბანების ხარჯებს ,არადაბრუნებად გადასახადებს , ტრანსპორტირების,მონტაჟისა და სამუშაო მდომარეობაში 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 ამდაგვარი 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 გაწვევის 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.

**ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263**

სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო 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 შპს ფარაკო 405354263

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

შენიშვნა N1

	მანქანა დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვესტირება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული მოწყობილობები	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 ცვლათა 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						-85498
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	461982,00	61212,00	95079,00	24375,00	55644,00	176,00	698468,00
დაგროვილი ცვლათა 2023 წლის განმავლობაში	-44669	-56481	-18733	-5287	3821	-176	-115414
2023 წლის ბოლოს საბალანსო მდგომარეობით	417313,00	4731,00	76346,00	19088,00	59465,00	0,00	583054,00
2024 წლის შესყიდვა		767,00			1678		2445
გასვლა	699782,09	5498	76346	37026,27	22345,59	133,89	841132
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლათა	287051,34			17938,64			304989

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	<u>4582,25</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,37</u>	<u>38797,41</u>	<u>-133,89</u>	<u>49356,00</u>
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის განმავლობაში	<u>4582</u>	0	-	0	32019	-	<u>36601</u>
2024 წლის ბოლოს საბალანსო მდგომარეობით	<u>0,25</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,37</u>	<u>6778,41</u>	<u>-133,89</u>	<u>12755,00</u>

არამატერიალური აქტივები

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

შეძენილი 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

**ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263**

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.

მენიშვნა N2

	2024
ლიცენზიები	3 983,00
სხვა არამატერიალური აქტივები	-
ლიცენზიების ამორტიზაცია	(1 789,00)
სულ არამატერიალური აქტივები	2 194,00

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს 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.

შენიშვნა N10

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	-	64 954,12
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	126 940	311 769,02
საგადასახადო ვალდებულებები	-	54 784,00

საწესდებო კაპიტალი შენიშვნა N7

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

გაუნაწილებელი მოგება შენიშვნა N8

გაუნაწილებელი მოგება შესაბამისი პერიოდების მიხედვით შემდეგი არის:

2024	2023	2022
(271 973)	(863967)	457100

საგადასახადო ვალდებულებები

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.

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.

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

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

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;

შენიშვნა N11

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

სულ საქონლის და მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი

2024	2023
970 842	1898939
970 842	1898939

საქონლის გაყიდვა

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

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

შენიშვნა 12

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 14, 15, 17

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.

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხარჯების აღირიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით;
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან 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

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 გადასახადელები 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.

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 N13, N16

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 ასევე ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი/ან და ზარალი.

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.

**ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263**

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

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 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 მიაჩნებს 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

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
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,6894	2,9753
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,8068	2,9306

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.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

2024 წლის დასაწყისისათვის საქმიანობის ხასიათის ცვლილება და აქტივების რეალიზაცია

კომპნიამ საანგარიშო პერიოდში შეწყვიტა საწარმოო საქმიანობა და საქმიანობა განაგრძო სავაჭრო მიმართულებით. შედეგად განხორციელდა საწარმოო დანადგარების და მანქანა მოწყობილობების რეალიზაცია. 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს საწარმოო ხაზის ძირითადი მანქანა დანადგარები გაყიდულია .

აღნიშნული ინფორმაცია წარმოდგენილია IFRS for SMES სტანდარტების მოთხოვნის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 29 სექტემბერს

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

შპს „ ფარაკო „

ს/კ 405354263

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში;
2. ფინანსური ანგარიშება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
 - 2.1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება;
 - 2.2. მოგება–ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშება;
 - 2.3. კაპიტალის მოძრაობის უწყისი;
3. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ;
4. ანგარიშების მომზადების საფუძვლები, სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები;
5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება;
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები მსჯელობები და დაშვებები.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და
დამტკიცებაზე

2024 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

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბრს.

შპს „ფარაკო“ ს დირექტორი :
მეჰდი აკბარი



შპს ფარაკო 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
ბრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	12 755	556 550,98
არამატერიალური აქტივები	2	2 194	6 111,93
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14 950	562 663
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	5 477	783,45
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1 011 422	980 532,41
საგადასახადო აქტივები	5	21 441	
მარაგები	6	257 851	689 986,95
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 296 191	1 671 303
მთლიანი აქტივები		1 311 140	2 233 966
მთლიანი პაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	3 923 259	4 253 164,46
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	8	(2 740 771)	(2 450 706,00)
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი:		1 182 488	1 802 458
ვალდებულებები		0	
ბრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1 720	0,12
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 720	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		(8)	64 954,12
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	126 940	311 769,02
საგადასახადო ვალდებულებები		-	54 784,00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		126 932	431 507
მთლიანი ვალდებულებები		128 652	431 507
მთლიანი პაპიტალი & ვალდებულებები		1 311 140	2 233 966

ქ.თბილისი. საქართველო
2025 წელი 29 სექტემბერი
ბუღალტერი: თ.გოჩელაშვილი



შპს ფარაკო 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება
მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	11	970 842	1898939
თვითღირებულება	12	(975 000)	(1 143 641)
საერთო მოგება		(4 158)	755 298
სხვა შემოსავლები	13	15 945	14 262
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(331 773)	(1 473 748)
მიწოდების დანახარჯები	15	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16	141 786	(128 315)
სხვა ხარჯები	17	(93 590)	-
საოპერაციო მოგება		(271 790)	(832 503)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	18	(183)	(31 464)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(183)	(31 464)
მოგება დაბეგვრამდე		(271 973)	(863 967)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(271 973)	(863 967)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(271 973)	(863 967)

ქ.თბილისი. საქართველო
2025 წელი 29 სექტემბერი
ბუღალტერი: თ.გოჩელაშვილი



ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

შპს ფარაკო 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება
საკუთარი კაპიტალის ცლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი (ლარი)	გადაფასების ნამეტი(ლარი)	გაუნაწილებელ ი მოგება(ლარი)	სულ საკუთარი კაპიტალი(ლარი)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3364082	-	-2043237	1320845
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა	(-)	(-)	(-)	(-)
გადაანგარიშებული ნაშთი	3364082	-	-2043237	1320845
გაცემული დივიდენდები	(-)	(-)	(-)	(-)
დამატებითი ინვესტიციები	(-)	(-)	(-)	(-)
სულ 2022 წლის სრული შემოსავალი	1544288	-	457371	2001659
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	4908370		-1585866	3322504
სააღრიცხვო 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
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა	(-)	(-)	(-)	(-)
გადაანგარიშებული ნაშთი	4253164	(-)	-2449562	1803602
გაცემული დივიდენდები	(-)	(-)	(-)	(-)
დამატებითი ინვესტიციები	(-)	(-)	(-)	(-)
სხვა ცვლილება (კორექტირების საფუძველზე)	(-)	(-)	-19256	-19256
სულ 2024 წლის სრული შემოსავალი	-329925	(-)	-271973	-601898,29
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	3923239	(-)	-2740791	1182448

ქ.თბილისი. საქართველო
2025 წელი 29 სექტემბერი
ბუღალტერი: თ.გოჩელაშვილი



სააღიწვევო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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 იურიდიული მისამართი გახლავთ: ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ავეტიკ ისაკიანის ჩიხი №2.

საწარმოს ფაქტიური მისამართი გახლავთ: ქ.თბილისი, ავჭალა, ბაღნარის N2

საწარმოს ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას 2024 წლამდე წარმოადგენდა სამხარეულო ავეჯის და სხვადასხვა ტიპის ავეჯის წარმოება და რეალიზაცია.

საწარმოს ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას 2024 წლიდან წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა საწარმოო დანიშნულების მანქანა-დანადგარებით და სხვადასხვა საწარმოო დანიშნულების მარაგებით.

შპს ფარაკო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფუძნებულია 2 (ორი) არამეწარმე ფიზიკური პირის მიერ. (საჯარო რეესტრის განცხადება # 22160290 20.09.2019)

საზოგადოების წილები და კაპიტალში მათი მონაწილეობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მეჰდი აკბარი - 01111103305

(საქართველო/ირანის ისლამური რესპუბლიკა) - 95 %

არაშ აკბარი - 61301094979

(საქართველო/ირანის ისლამური რესპუბლიკა) – 5%

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „ფარაკოს“-ის მე-5-ე 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.

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 გადაიღვლება 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 N3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ნაგარიშები
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები
სულ:

2024	2023	2022
5477	783	715631
-	-	-
5477	783	715631

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

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

გადახდილი ავანსები (წინასწარი გადახდები)

აღირცხება 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 4, N5

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო

გადახდილი ავანსები

მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ

სულ:

2024	2023	2022
1011422	941809	1873709
21441	38724	39324
-	-	-
1032863	980533	1913033

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 შპს ფარაკო 405354263

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 6			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები			
	2024	2023	2022
ნედლეული და მასალები	206392,85	555444	1110064
დაუმთავრებელი წარმოება	143,08	21795	-
მზა პროდუქცია	0	84141	69074
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	51316	-	9248
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები:	257851,93	661380	1188386

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება:

ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით რომელიც მოიცავს :

ნასყიდობის ფასს ,განბანების ხარჯებს ,არადაბრუნებად გადასახადებს , ტრანსპორტირების,მონტაჟისა და სამუშაო მდომარეობაში 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 გაწვევის 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.

**ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263**

სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდგომი 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 შპს ფარაკო 405354263

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

შენიშვნა N1

	მანქანა დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული მოწყობილობები	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						-85498
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	461982,00	61212,00	95079,00	24375,00	55644,00	176,00	698468,00
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	59465,00	0,00	583054,00
2024 წლის შესყიდვა		767,00			1678		2445
გასვლა	699782,09	5498	76346	37026,27	22345,59	133,89	841132
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	287051,34			17938,64			304989

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	<u>4582,25</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,37</u>	<u>38797,41</u>	<u>-133,89</u>	<u>49356,00</u>
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის განმავლობაში	<u>4582</u>	0	-	0	32019	-	<u>36601</u>
2024 წლის ბოლოს საბალანსო მდგომარეობით	<u>0,25</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,37</u>	<u>6778,41</u>	<u>-133,89</u>	<u>12755,00</u>

არამატერიალური აქტივები

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

შეძენილი 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

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

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.

მენიშვნა N2

	2024
ლიცენზიები	3 983,00
სხვა არამატერიალური აქტივები	-
ლიცენზიების ამორტიზაცია	(1 789,00)
სულ არამატერიალური აქტივები	2 194,00

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს 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.

შენიშვნა N10

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	-	64 954,12
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	126 940	311 769,02
საგადასახადო ვალდებულებები	-	54 784,00

საწესდებო კაპიტალი შენიშვნა N7

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

გაუნაწილებელი მოგება შენიშვნა N8

გაუნაწილებელი მოგება შესაბამისი პერიოდების მიხედვით შემდეგი არის:

2024	2023	2022
(271 973)	(863967)	457100

საგადასახადო ვალდებულებები

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.

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.

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

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

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;

შენიშვნა N11

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

სულ საქონლის და მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი

2024	2023
970 842	1898939
970 842	1898939

საქონლის გაყიდვა

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

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

შენიშვნა 12

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 14, 15, 17

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.

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხარჯების აღირიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით;
- ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან 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

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 გადასახადელები 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.

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 N13, N16

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 ასევე ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი/ან და ზარალი.

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.

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 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 მიაჩნებს 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

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
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,6894	2,9753
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,8068	2,9306

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.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება შპს ფარაკო 405354263

2024 წლის დასაწყისისათვის საქმიანობის ხასიათის ცვლილება და აქტივების რეალიზაცია

კომპნიამ საანგარიშო პერიოდში შეწყვიტა საწარმოო საქმიანობა და საქმიანობა განაგრძო სავაჭრო მიმართულებით. შედეგად განხორციელდა საწარმოო დანადგარების და მანქანა მოწყობილობების რეალიზაცია. 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს საწარმოო ხაზის ძირითადი მანქანა დანადგარები გაყიდულია .

აღნიშნული ინფორმაცია წარმოდგენილია IFRS for SMES სტანდარტების მოთხოვნის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 29 სექტემბერს

