

შპს „დონა 2005“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

ფინანსური ინფორმაცია

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	3
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	4
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება-----	5
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება-----	6
- ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. ზოგადი ინფორმაცია და ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	11
2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა-----	8-12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები-----	12
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები-----	13-15
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები-----	16

შპს „დონა 2005“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

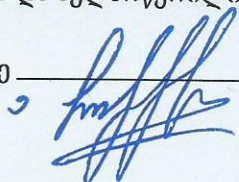
	შენიშვნა	2019	2018	2017
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	5	43082	34747	22910
სავაჭრო მოთხოვნები	6	4017	2944	2453
სხვა მოთხოვნები	7	65447	8820	16809
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	120745	30409	127613
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	0	7586	0
სულ მიმდინარე აქტივები		233291	84506	169785
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	721590	458827	188357
არამატერიალური აქტივები		0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		721590	458827	188357
სულ აქტივები		954881	543333	358142

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები		36851	6279	3890
საგადასახადო ვალდებულებები		0	23715	0
სხვა ვალდებულებები		4743	0	4980
სულ ვალდებულებები	9	41594	29994	8870
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		130000	0	125000
გაუნაწილებელი მოგება		783287	513339	224272
სულ საკუთარი კაპიტალი		913287	513339	349272
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		954881	543333	358142

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია - 2020 წლის 30 სექტემბერი
დირექტორი
არჩილ ბოლქვაძე




7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დონა 2005“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
ნეტო ამონაგები	10	3837452	3055011
საქონლის გაყიდვიდან		3837452	3055011
სხვა შემოსავალი		0	0
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება	11	(2806613)	(2263721)
- საწყისი მარაგი		(30409)	(127613)
- მარაგების შესყიდვა		(2844252)	(2128774)
- გადამუშავების დანახარჯები		(52697)	(37743)
- საბოლოო მარაგი		120745	30409
საერთო მოგება		1030839	791290
სხვა შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(379414)	(121550)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(66518)	(39860)
სხვა ხარჯი	12	(193210)	(164980)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(639142)	(326390)
საოპერაციო მოგება		391697	464900
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(367)	0
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		391330	464900
მოგების გადასახადი		(21382)	(14730)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		369948	450170
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი		513339	349272
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება		130000	(125000)
გაცემული დივიდენდი		(100000)	(200000)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	38897
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		913287	513339

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერი

დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე



7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „დონა 2005“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

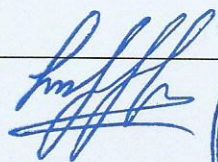
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
<u>ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის</u>			
მდგომარეობით	125000	224272	349272
2018 წლის მოგება		450170	450170
2018 კაპიტალის ცვლილება (ცვეთის ერთჯერადი გადაანგარიშება)		38897	38897
დივიდენდი	(125000)	(200000)	(325000)
<u>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის</u>			
მდგომარეობით	0	513339	513339
2019 წლის მოგება	130000	369948	499948
დივიდენდი		(100000)	(100000)
<u>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის</u>			
მდგომარეობით	130000	783287	913287

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერი

დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე




7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დონა 2005“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4527099	3603957
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე		
გაცემული ფულადი სახსრები	(3631024)	(2729606)
გადახდილი ხელფასები	(296096)	(97240)
გადახდილი გადასახადები(გარდა მოგებისა)	(279048)	(153270)
სხვა	3067	0
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	323998	623841
გადახდილი მოგების გადასახადი	(21382)	(14730)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	302616	609111
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების		
შეძენასა და გაუმჯობესებისათვის	(329281)	(282258)
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაში	(329281)	(282258)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	130000	(125000)
დივიდენდის გადახდა	(95000)	(190000)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	35000	(315000)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა(გასვლა)		
წლის განმავლობაში	8335	11853
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	0	(16)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	34747	22910
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	43082	34747

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერი

დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე



7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დონა 2005“ დაფუძნდა 2012 წლის 26 აპრილს ქალაქ ბათუმში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის 100%-ანი წლის მფლობელი დაფუძნებიდან 31/12/2019სათვის -

არჩილ ბოლქვაძე, 61001016265, საქართველო

კომპანია დარეგისტრირებულია ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 445409059.

კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად 2012 წლის 27 აპრილიდან.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს - არახანგრძლივი შენახვის საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია.

-ორცხობილებისა და მშრალი ნამცხვრების წარმოება; ხანგრძლივი შენახვის ცომეული საკონდიტრო ნაწარმის და ნამცხვრების წარმოება, არახანგრძლივი შენახვის საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ფარნავაზ მეფის ქუჩა, N 113- 121/16

ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ფარნავაზ მეფის ქუჩა, N 113- 121/16

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

შპს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია შპს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს, კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 1 იანვრის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2019 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას, 2019 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, 2019 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

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.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფული და ფულის 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 ფულს გზაში (ტერმინალით ჩარიცხვებს).

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (ფუნქციონალური ვალუტა). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი (ლარი). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	აშშ დოლარი	ევრო
31/12/2019	2,8677	3,2095
31/12/2018	2,6766	3,070

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ნაღდი ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით, საკრედიტო პირობების შემთხვევაში 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.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები არამიმდინარედ აისახება, როდესაც გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში. 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. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების

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

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან 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 მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) 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.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა	30
მანქანა-დანადგარები, მოწყობილობები	8-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-7
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით, ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

საწესდებო კაპიტალი

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან.

კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება როგორც გადახდილი საგადასახადო ავანსები.

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლოფასთან 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.

თუ ამონაგები უვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის გამოშვება-რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრასთან 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 დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან

3. მნიშვნელოვანი საარღიჯვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება მოამზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმოს, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას გათვალისწინებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. საარღიჯვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები

კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

სამართლებრივი პროცედურები

პერიოდულად საქმიანობის ფარგლებში კომპანიის მიმართ შეიზლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის არ ფიქსირდება კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნა, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. ძირითადი საშუალებები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენობა	იჯარით აღებული კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სულ
2017წლის 31დეკემბერი	0	33609	251679	29526	9397	324211
დაგროვილი ცვეთა	0	(8752)	(107819)	(12177)	(7106)	(135854)
<u>2018წლის 01 იანვარი</u>	<u>0</u>	<u>24857</u>	<u>143860</u>	<u>17349</u>	<u>2291</u>	<u>188357</u>
დანამატი აქტივის ჩამოწერა	173503 0	0 0	96042 (3086)	12235 (7713)	478 (26)	282258 (10825)
ცვეთის კორექ.	0	0	32951	1403	4543	38897
2018წ. ცვეთა	0	(4201)	(32305)	(2036)	(1318)	(39860)
<u>2018წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>173503</u>	<u>20656</u>	<u>237462</u>	<u>21238</u>	<u>5968</u>	<u>458827</u>
დანამატი აქტივის 2019წ. ცვეთა	25929 (3878)	28501 (4201)	205299 (49409)	32039 (4389)	37513 (4641)	329281 (66518)
<u>2019წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>195554</u>	<u>44956</u>	<u>393352</u>	<u>48888</u>	<u>38840</u>	<u>721590</u>
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი						
2018 წ.	173503	20656	237462	21238	5968	458827
31 დეკემბერი 2019 წ.	195554	44956	393352	48888	38840	721590

4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2019	2018
საქონელი	1429	1803
ნედლეული და მასალები	119316	28606
მზა პროდუქცია	0	0
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	120745	30409

5. ფულადი სახსრები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივ.	2019	2018
ნაღდი ფული	0	25
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	21721	19624
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0
ფული გზაში(ტერმინალი)	21361	15098
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	43082	34747

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	4017	2944

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოშობილია მიმდინარე ადგილობრივი მოთხოვნებით.

7. სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	55517	8820
ავანსად გადახდილი გადასახადები	9930	0
სულ სხვა მოთხოვნები	65447	8820

8. სხვა მიმდინარე აქტივები	2019	2018
წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	7586
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	0	7586

9. სულ ვალდებულებები

კომპანიას აქვს მხოლოდ მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
საეაჭრო ვალდებულებები	36851	6279
საგადასახადო ვალდებულებები	0	23715
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	4743	0
სულ ვალდებულებები	41594	29994

10. ამონაგები

კომპანიის შემოსავლის წყაროა - საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება-რეალიზაცია ადგილობრივ მომხმარებელზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეალიზაციამ შეადგინა 3 837 452ლარი

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს 2 806 613ლარს, რომელიც მოიცავს ძირითადი და დამხმარე მასალების დანახარჯებს 2 753 916ლარს და საწარმოო გადამუშავების დანახარჯებს 52697ლარს.

12. სხვა ხარჯები

კომპანიის სხვა ხარჯები	2019	2018
იჯარის ხარჯი	24200	9600
კომუნიკაციის, კომუნალური ხარჯი	53664	51667
საკონსულტაციო ხარჯი	18000	6500
საბანკო ხარჯი	36685	25750
საგადასახადო ხარჯი	12192	11390
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	48469	60073
სულ სხვა ხარჯი	193210	164980

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

კომპანიის მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი 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.

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

COVID-19 ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალურმა მოვლენებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. პანდემიის მწვავე ფაზა დაემთხვა საქმიანობის აქტიურ პერიოდს, რის გამოც პერიოდულად საწარმო იძულებული იყო შეეჩერებინა საქმიანობა. კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.