

შპს „დონა 2005“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 7
 2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა 8
 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები..... 12
- ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები..... 13
 - საწარმოს უწყვეტობის განხილვა 16
 - საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები 16

შპს „დონა 2005“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
<u>ნეტო ამონაგები</u>	10	<u>2987456</u>	<u>3837452</u>
საქონლის გაყიდვიდან		2987456	3837452
სხვა შემოსავალი		0	0
<u>რეალიზებული პროდუქციის</u>			
<u>თვითღირებულება</u>	11	<u>(2293742)</u>	<u>(2806613)</u>
- საწყისი მარაგი		(120745)	(30409)
- მარაგების შესყიდვა		(2406090)	(2844252)
- გადამუშავების დანახარჯები		(39614)	(52697)
- საბოლოო მარაგი		272707	120745
<u>საერთო მოგება</u>		<u>693714</u>	<u>1030839</u>
სხვა შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(340102)	(379414)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(110293)	(66518)
სხვა ხარჯი	12	(295855)	(193210)
<u>სულ საოპერაციო ხარჯები</u>		<u>(746250)</u>	<u>(639142)</u>
<u>საოპერაციო მოგება/ზარალი</u>		<u>(52536)</u>	<u>391697</u>
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	13	39916	(367)
<u>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე</u>		<u>(12620)</u>	<u>391330</u>
მოგების გადასახადი		0	(21382)
<u>მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი</u>		<u>(12620)</u>	<u>369948</u>
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი		913287	513339
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება		130000	130000
გაცემული დივიდენდი		0	(100000)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
<u>გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი</u>		<u>1030667</u>	<u>913287</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერი
დირექტორი
არჩილ ბოლქვაძე



7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებით აღწერილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დონა 2005“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
<u>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის</u>			
<u>მდგომარეობით</u>	<u>0</u>	<u>513339</u>	<u>513339</u>
2019 წ. მონაცემები	130000	369948	499948
2019 წ. დივიდენდი		(100000)	(100000)
<u>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის</u>			
<u>მდგომარეობით</u>	<u>130000</u>	<u>783287</u>	<u>913287</u>
2020 წლის მონაცემები	130000	(12620)	117380
2020წ. დივიდენდი		0	0
<u>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის</u>			
<u>მდგომარეობით</u>	<u>260000</u>	<u>770667</u>	<u>1030667</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერი
დირექტორი
არჩილ ბოლქვაძე



შპს „დონა 2005“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3527647	4527099
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე		
გაცემული ფულადი სახსრები	(3133316)	(3631024)
გადახდილი ხელფასები	(265683)	(296096)
გადახდილი გადასახადები(გარდა მოგებისა)	(94987)	(279048)
სხვა	0	3067
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	33661	323998
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	(21382)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	33661	302616
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების		
შეძენასა და გაუმჯობესებისათვის	(156710)	(329281)
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაში	(156710)	(329281)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	130000	130000
დივიდენდის გადახდა	0	(95000)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	130000	35000
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა(გასვლა)		
წლის განმავლობაში	6951	8335
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	0	0
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	43082	34747
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	50033	43082

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერი
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე

7-16 გვერდებზე წარმოდგენილია განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის 100%-ანი წილის მფლობელი დაფუძნებიდან 31/12/2020 წლისათვის - 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.

- ორცხოვნილებისა 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 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;

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

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს.

კომპანია წარადგენს :

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
- 2020 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას;
- 2020 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას;
- 2020 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;
- შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს.

შეფასებისა 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.

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 გადაიცივლება 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).

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

თანხები არ არის ამოღებული. 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.

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

ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი 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.

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

დივიდენდები

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

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადებისგან.

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

ამონაგების აღიარება

საქონლის / მზა პროდუქციის 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 უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო 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 გამოშვებარეალიზაციასთან.

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 მოითმნს 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 მომზადებულია, 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 შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის არ ფიქსირდება კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნა, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

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

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. ძირითადი საშუალებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები

შინაარსი	შენიშვნა	იჯარით აღებული კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები, მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება	<u>199432</u>	<u>62110</u>	<u>555058</u>	<u>52289</u>	<u>47313</u>	<u>916202</u>
აკუმულირებული ცვეთა	<u>3878</u>	<u>17155</u>	<u>156170</u>	<u>8937</u>	<u>8472</u>	<u>194612</u>
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019წ 31 დეკემბერი	<u>195554</u>	<u>44955</u>	<u>398888</u>	<u>43352</u>	<u>38841</u>	<u>721590</u>
საბალანსო ღირებულება						
2018წლის 31 დეკემბერი	<u>173503</u>	<u>20656</u>	<u>237462</u>	<u>21238</u>	<u>5968</u>	<u>458827</u>
2019წ. აქტივის დანამატი	25929	28501	205299	32039	37513	329281
2019წ. აქტივის ცვეთა	(3878)	(4201)	(49409)	(4389)	(4641)	(66518)
2019წ. 31 დეკემბერი	<u>195554</u>	<u>44956</u>	<u>393352</u>	<u>48888</u>	<u>38840</u>	<u>721590</u>
2020წ. აქტივის დანამატი	0	3103	115882	18924	18801	156710
2020წ. აქტივის გასვლა	0	0	(16470)	(12928)	(47)	(29445)
აქტივის 2020წ. ცვეთა	(6648)	(8096)	(84062)	(7341)	(4146)	(110293)
2020წ. 31 დეკემბერი	<u>188906</u>	<u>39963</u>	<u>408702</u>	<u>47543</u>	<u>53448</u>	<u>738562</u>
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2019წ 31 დეკემბერი	<u>195554</u>	<u>44956</u>	<u>393352</u>	<u>48888</u>	<u>38840</u>	<u>721590</u>
2020წ 31 დეკემბერი	<u>188906</u>	<u>39963</u>	<u>408702</u>	<u>47543</u>	<u>53448</u>	<u>738562</u>

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

4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2020	2019
საქონელი	2099	1429
ნედლეული და მასალები	270608	119316
მზა პროდუქცია	0	0
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	<u>272707</u>	<u>120745</u>

5. ფულადი სახსრები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2020	2019
ნაღდი ფული	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	37830	21721
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0
ფული გზაში(ტერმინალი)	12203	21361
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	<u>50033</u>	<u>43082</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	1561	4017
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	<u>1561</u>	<u>4017</u>

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოშობილია მიმდინარე ადგილობრივი მოთხოვნებით.

7. სხვა მოთხოვნები	2020	2019
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	4769	55517
ავანსად გადახდილი გადასახადები	0	9930
სულ სხვა მოთხოვნები	<u>4769</u>	<u>65447</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2020	2019
წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>0</u>	<u>0</u>

9. სულ ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	6295	36851
საგადასახადო ვალდებულებები	27465	0
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	3205	4743
სულ ვალდებულებები	<u>36965</u>	<u>41594</u>

კომპანიას აქვს მხოლოდ მოკლევადიანი ვალდებულებები

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

10. ამონაგები

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

COVID-19 ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალურმა მოვლენებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. პანდემიის მწვავე ფაზა დაემთხვა საქმიანობის აქტიურ პერიოდს, რის გამოც პერიოდულად (აპრილი,სექტემბერი) საწარმო იძულებული იყო შეეჩერებინა საქმიანობა, ასევე შეზღუდული ჰქონდა სამუშაო საათები. რამაც ბუნებრივია გამოიწვია რეალიზაციის შემცირება, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეალიზაციამ შეადგინა 2987456 ლარი, რაც 2019 წელთან შედარებით 849996 ლარით ნაკლებია.

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს 2293742 ლარს, რომელიც მოიცავს ძირითად და დამხმარე მასალების დანახარჯებს 2254128 ლარს (პანდემიასთან დაკავშირებით გაიზარდა ირიბი დანახარჯები) და საწარმოო გადამუშავების დანახარჯებს 39614ლარს.

12. სხვა ხარჯები

კომპანიის სხვა ხარჯები	2020	2019
იჯარის ხარჯი	36450	24200
კომუნალური, კომუნიკ. ხარჯი	47508	53664
საკონსულტაციო ხარჯი	32800	18000
საბანკო ხარჯი	38649	36685
საგადასახადო ხარჯი	14967	12192
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	96036	48469
ძირითადი საშუალებების გასვლა	29445	0
სულ სხვა ხარჯი	295855	193210

13. სხვა შემოსავლები

შეღავათი საშემოსავლო გადასახადში	39807
უსასყიდლო მოწოდება	109
სულ სხვა შემოსავალი	39916

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

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. წინა წელთან შედარებით საწარმო სტაბილურ ფუნქციონირებას აგრძელებს ახალი რეგულაციების დაცვით, თანამშრომელთა უმეტესი ნაწილი ვაქცინირებულია, რაც უსაფრთხო გარემოს ქმნის მომხმარებლებისთვის.

კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.