

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს დიარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

### დიარი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქალაქი ფოთი

2023

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

სარჩევი

|                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                      | 3   |
| საქმიანობის შედეგები .....                                    | 4   |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                  | 5   |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....                       | 6,7 |
| <br>შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                       | 6   |
| შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი ..... | 6   |
| შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                         | 6   |
| შენიშვნა 4. საგადასახადო ვალდებულებები .....                  | 6   |
| შენიშვნა 5. შემოსავლების აღიარება .....                       | 6   |
| შენიშვნა 6. ხარჯების აღიარება .....                           | 7   |
| შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები .....                        | 7   |
| შენიშვნა 8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....   | 7   |
| შენიშვნა 9. მსს ფასს-ზე გადასვლა .....                        | 7   |
| შენიშვნა 10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....          | 7   |

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

შპს დიარი

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |            |            |            |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 27791      | 19344      | 13753      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 70014      | 52920      | 12841      |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 62218      | 44483      | 26602      |
| მარაგები                                                                                    | 2235       | 507        | 1939       |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 0          | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                        | 2235       | 507        | 1939       |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 1855       | 1855       | 1855       |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 3095       | 3095       | 3095       |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                                                | 167208     | 122204     | 60085      |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0          | 0          | 2250       |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 115286     | 88653      | 26770      |
| ანარიცხები                                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 0          | 0          | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 5777       | 4748       | 2759       |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0          | 0          | 0          |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 121063     | 93401      | 31779      |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0          | 0          | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 46145      | 28803      | 28306      |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 46145      | 28803      | 28306      |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 167208     | 122204     | 60085      |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 1          | 1          | 1          |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 0          | 0          | 0          |

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიშა ხელაია

დირექტორი

2023 წლის 10 აგვისტო

ფოთი, საქართველო



მარინე ბერეკაშვილი

ბუღალტერი

*Handwritten signature of Marina Berekashvili*

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

შპს დიარი

| საქმიანობის შედეგები                     | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                           | 3814785    | 3507824    |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 3814785    | 3507824    |
| მომსახურების გაწევიდან                   | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან             | 0          | 0          |
| სხვა                                     | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                | -3349931   | -3096948   |
| საწყისი მარაგები                         | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                       | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                         | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                            | 464854     | 410876     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი               | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -245390    | -255585    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი               | 0          | 0          |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                         | -2865      | 0          |
| იჯარის ხარჯი                             | -20657     | -22500     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -139025    | -111174    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -407937    | -389259    |
| საოპერაციო მოგება                        | 56917      | 21617      |

**გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:**

|                                                                                                |       |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                             | 0     | 0     |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                       | 0     | 0     |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                     | 0     | 0     |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 0     | 0     |
| მიღებული დივიდენდები                                                                           | 0     | 0     |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        | 0     | 0     |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | 56917 | 21617 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      | 0     | 0     |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                         | 56917 | 21617 |

**სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):**

|                                                                                                                                   |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | 0      | 0      |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0      | 0      |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0      | 0      |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 56917  | 21617  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 28803  | 28306  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0      | 0      |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | -19161 | 0      |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | -20414 | -21120 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0      | 0      |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 46145  | 28803  |

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიშა ხელაია

დირექტორი

2023 წლის 10 აგვისტო

ფოთი, საქართველო



მარინე ბერეკაშვილი

ბუღალტერი

*Handwritten signature*

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

შპს დიარი

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 4480709    | 3562086    |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | -4472262   | -3556495   |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 8447       | 5591       |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 19344      | 13753      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 27791      | 19344      |

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიშა ხელაია

დირექტორი

2023 წლის 10 აგვისტო

ფოთი, საქართველო



მარინე ბერეკაშვილი

ბუღალტერი

## შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დიარი რეგისტრირებულია 2016 წლის 02 ივნისს. იურიდიული მისამართია: საქართველო, ლენტეხის რაიონი, სოფელი ხაჩეში. ფიზიკური მისამართია: საქართველო, ფოთი, ლარნაკას ჩიხი. საწარმოს დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი მიშა ხელაია.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა შესყიდული პურ-ფუნთუშეულისა და საკონდიტრო ნაწარმის დისტრიბუცია.

საწარმო ფულად სახსრებს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში. შესაბამისად საწარმოს ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

## შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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 შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

## შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

## შენიშვნა 4. საგადასახადო ვალდებულებები

საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად.

საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციებში ასახული თანხებით).

## შენიშვნა 5. შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გარეშე.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პროდუქციის, პერსონალის, იჯარის და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია საწარმოს მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

## **შენიშვნა 6. ხარჯების აღიარება**

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით.

## **შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები**

საწარმოს აქტივის სახით გააჩნია სალარო აპარატები 13 ერთეული მოქმედი და არამატერიალური აქტივი საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“.

დისტრიბუციისათვის გამოყენებული სატრანსპორტო საშუალებები 11 ერთეული არის იჯარით აღებული.

## **შენიშვნა 8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ 11 ერთეულიდან შესყიდულია 5 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება.

## **შენიშვნა 9. მსს ფასს-ზე გადასვლა**

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან.

## **შენიშვნა 10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა

2023 წლის 10 აგვისტო.