

# სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კრაფტი“ - რესტორანი „2 ტონა“ 2017 წელს დაარსდა, სწორედ მაშინ, როდესაც ქართულ ბაზარზე ამის მოთხოვნა გაჩნდა. იგი დედაქალაქის გარე უბნებში, ვარკეთილის და მუხიანის ტერიტორიაზე მდებარეობდა.

პანდემიის შემდეგ შპს „კრაფტი“-მა ქვეიჯარით გასცა იჯარით აღებული ფართები. 2022 წელს მისი ამონაგები შედგება იჯარით მიღებული შემოსავალისაგან.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

- ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით
- სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.
- მოგების გადასახდის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადებისა და გადავადებული გადასახადების ჯამი.
- მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობასთან (ე.წ. დროებითი სხვაობა) მიმართებით. ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია რომ მომავალში გაზრდის საგადასახდო მოგებას, აღიარდება გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები. გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში შეამცირებს საგადასახადო მოგებას ასევე ყველა გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალთან, ან გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტთან მიმართებით. გადავადებულ საგადასახადო აქტივების შეფასება ხდება მაქსიმალური შესაძლო თანხით, რომლის აღდგენაც უფრო მოსალოდნელია, ვიდრე არა, მიმდინარე საგადასახადო მოგებისა, თუ შეფასებული მომავალი საგადასახდო მოგების საფუძველზე.
- გადავადებული საგადასახადო აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის და მისი კორექტირება ხდება მომავალი საგადასახადო მოგების მიმდინარე შეფასების ასახვის მიზნით. ნებისმიერი კორექტირების თანხა აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

- გადავადებული გადასახადი გაიანგარიშება იმ საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომლებიც, სავარაუდოდ, გავრცელდება იმ პერიოდების საგადასახადო მოგებაზე (საგადასახად ზარალზე), როდესაც საწარმო მოელის გადავადებული საგადასახადო აქტივის გამოყენებას ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების დაფარვას და უკვე ძალაში შესულია, ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო თარიღისთვის.
- ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.
- არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივის განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო -მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც 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.

- იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების 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.

- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.
- რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ორი ფორმით, ესენია ნაღდი ანგარიშსწორება და ბარათით (“პოს” ტერმინალის საშუალებით).
- 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..
- ბანკის სესხის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

### 3. ამონაგები

|                                         | 2022 წელი | 2021 წელი | 2020 წელი |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი |           | 189 118   | 795 613   |
| მომსახურებით მიღებული შემოსავალი        | 1 090 744 | 3 321 306 | 2 370 418 |

#### **4. ფინანსური დანახარჯები**

|                           | 2022 წელი | 2021 წელი | 2020 წელი |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|
| ბანკის სესხის პროცენტი    |           |           |           |
| ფინანსური იჯარის პროცენტი | 91 630    | 114 287   | 123 763   |

#### **5. მოგება დაბეგვრამდე**

შემდეგი მუხლები აღიარებულ იქნა ხარჯად (შემოსავლად) დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

|                                                                     | 2022 წელი | 2021 წელი | 2020 წელი |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება |           | 1 444 827 | 1 859 588 |
| საეჭრო ვადლებულებზე საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული შემოსავალი    | 46 606    |           | 54 683    |
| ზარალი                                                              |           | 39 148    | 12 370    |
| (რომელიც ჩართულია შემოსავალში და ხარჯებში)                          |           |           |           |

#### **6. საეჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                     | 2022 წელი | 2021 წელი | 2020 წელი |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| საეჭრო დებიტორები   | 734 240   | 391 147   | 242 184   |
| წინასწარი გადახდები | 25 284    | 26 147    | 12 528    |

#### **7. სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები**

|                        | 2022 წელი | 2021 წელი | 2020 წელი |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|
| ნედლეული და მასალები   | 8557      | 8557      | 43 381    |
| დაუმთავრებელი წარმოება |           |           |           |
| მზა პროდუქცია          |           |           |           |

## 8. ძირითადი საშუალებები

|                                    | 2022 წელი | 2021 წელი | 2020 წელი |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| მიწა და შენობა-ნაგებობები          |           |           |           |
| მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა | 2 495 890 | 2 925 459 | 3 000 279 |

## 9. სავაჭრო ვალდებულებები

|                                    | 2022 წელი | 2021 წელი | 2020 წელი |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| მოკლევადიანი ვალდებულება           | 255 796   | 357 533   | 347 066   |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება       | 352 828   | 601 405   | 817 965   |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება      |           |           |           |
| საგადასახადო ვალდებულება           | 103 603   | 236 587   | 176 950   |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 2818      |           |           |

## 10. კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 3 659 207 ლარს, რომელიც შედგება დამფუძნებელთა შენატანისგან.

## 11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

|                          | 2022წელი | 2021წელი | 2020წელი |
|--------------------------|----------|----------|----------|
| ფულადი სახსრები სალაროში |          |          | 30 701   |
| ფულადი სახსრები ბანკში   | 387      | 45       | 1658     |

## 12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 30 მარტს.



| ფინანსური მდგომარეობა                                 |                |                |                |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ფინანსური მდგომარეობა                                 | 31/12/2022     | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                 | 387            | 45             | 32359          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                            | 734240         | 391147         | 242183         |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულად     | 25284          | 26147          | 12528          |
| მარაგები                                              | 8557           | 8557           | 43381          |
| მზა პროდუქცია                                         | 0              | 0              | 0              |
| სხვა                                                  | 8557           | 8557           | 43381          |
| 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                          | 2501           | 2501           | 2501           |
| ძირითადი საშუალებები                                  | 2493389        | 2922958        | 3000279        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                     | 0              | 0              | 0              |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტე      | 0              | 0              | 0              |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                            | 0              | 0              | 0              |
| <b>სულ აქტივები</b>                                   | <b>3264358</b> | <b>3351355</b> | <b>3333231</b> |
| ვალდებულებები                                         |                |                |                |
| საიჯარო ვალდებულება                                   | 352828         | 601405         | 817965         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                 | 255796         | 357533         | 347066         |
| ანარიცხები                                            | 0              | 0              | 0              |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                    | 2818           | 0              | 0              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                            | 103603         | 236587         | 176950         |
| გამომუშავებული შემოსავალი                             | 0              | 0              | 0              |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                       | 0              | 0              | 0              |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                       | 724700         | 0              | 0              |
| მიღებული გრანტები                                     | 0              | 0              | 0              |
| სხვა ვალდებულებები                                    | 0              | 0              | 0              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                              | <b>1439745</b> | <b>1195525</b> | <b>1341981</b> |
| საკუთარი კაპიტალი                                     |                |                |                |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპე | 3659207        | 3850453        | 1991250        |
| საემისიო შემოსავალი                                   | 0              | 0              | 0              |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                          | 0              | 0              | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)             | -1834594       | -1694623       | 0              |
| გადაფასების რეზერვი                                   | 0              | 0              | 0              |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                  | 0              | 0              | 0              |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                          | <b>1824613</b> | <b>2155830</b> | <b>1991250</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>         | <b>3264358</b> | <b>3351355</b> | <b>3333231</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                      | <b>768468</b>  | <b>425896</b>  | <b>330452</b>  |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                 | <b>715045</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

| საქმიანობის შედეგები                                         |                |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| საქმიანობის შედეგები                                         | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
| ნეტო ამონაგები                                               | 1090744        | 3510424        |
| საქონლის გაყიდვიდან                                          | 0              | 0              |
| მომსახურების გაწევიდან                                       | 1090744        | 3321306        |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                 | 0              | 0              |
| სხვა                                                         | 0              | 189118         |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                    | 0              | -1444827       |
| საწყისი მარაგები                                             | 0              | 0              |
| მარაგების შესყიდვა                                           | 0              | 0              |
| გადამუშავების დანახარჯები                                    | 0              | 0              |
| საბოლოო მარაგები                                             | 0              | 0              |
| საერთო მოგება                                                | 1090744        | 2065597        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                   | 0              | 0              |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                     | -20217         | -587601        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                   | -428827        | -136650        |
| საპროცენტო შემოსავალი                                        | 0              | 0              |
| საპროცენტო ხარჯი                                             | -91630         | -114287        |
| იჯარის ხარჯი                                                 | -339710        | -301389        |
| აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                     | -394089        | -780410        |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                       | -1274473       | -1920337       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                     | <b>-183729</b> | <b>145260</b>  |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                       |                |                |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა           | 46606          | -39148         |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                     | 0              | 0              |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა   | 0              | 0              |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან   | 0              | 0              |
| მიღებული დივიდენდები                                         | 0              | 0              |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                      | 0              | 0              |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობით    | -137123        | 106112         |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                    | 0              | 0              |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>                | <b>-137123</b> | <b>106112</b>  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                     |                |                |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)      | 0              | 0              |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უ    | 0              | 0              |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                       | 0              | 0              |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                          | -137123        | 106112         |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში          | 2155830        | 1991250        |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდ | 0              | 58468          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)               | -194094        | 0              |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                        | 0              | 0              |
| <b>კაპიტალის სხვა ცვლილებები</b>                             | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>        | <b>1824613</b> | <b>2155830</b> |