

შპს „დონა 2005“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური ინფორმაცია

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება ----- 4
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილების 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“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

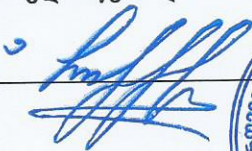
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	5	92188	49058
სავაჭრო მოთხოვნები	6	3067	2635
სხვა მოთხოვნები	7	7972	839
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	380180	302604
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები		483407	355136
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	812258	868358
არამატერიალური აქტივები		850	850
სულ გრძელვადიანი აქტივები		813108	869208
სულ აქტივები		1296515	1224344
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		10018	10158
საგადასახადო ვალდებულებები		27272	37274
სხვა ვალდებულებები		0	0
სულ ვალდებულებები	9	37290	47432
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		100000	282000
გაუნაწილებელი მოგება		1159225	894912
სულ საკუთარი კაპიტალი		1259225	1176912
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1296515	1224344

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია - 2023 წლის 27 სექტემბერი

დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე




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

შპს „დონა 2005“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

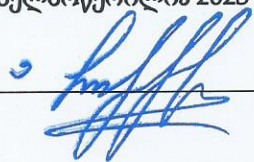
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
<u>ნეტო ამონაგები</u>	10	<u>6278839</u>	<u>4680356</u>
საქონლის გაყიდვიდან		6278839	4680356
სხვა შემოსავალი		0	0
<u>რეალიზებული პროდუქციის</u>			
<u>თვითღირებულება</u>	11	<u>(4461347)</u>	<u>(3529354)</u>
- საწყისი მარაგი		(302604)	(272707)
- მარაგების შესყიდვა		(4438060)	(3472699)
- გადამუშავების დანახარჯები		(100863)	(86552)
- საბოლოო მარაგი		380180	302604
<u>საერთო მოგება</u>		<u>1817492</u>	<u>1151002</u>
სხვა შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(945735)	(610722)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(144767)	(126035)
სხვა ხარჯი	12	(401350)	(336798)
<u>სულ საოპერაციო ხარჯები</u>		<u>(1491852)</u>	<u>(1073555)</u>
<u>საოპერაციო მოგება/ზარალი</u>		<u>325640</u>	<u>77447</u>
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	13	593	46798
<u>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე</u>		<u>326233</u>	<u>124245</u>
მოგების გადასახადი		(9288)	0
<u>მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი</u>		<u>316945</u>	<u>124245</u>
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი		1176912	1030667
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება		(182000)	22000
გაცემული დივიდენდი		(52632)	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
<u>გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი</u>		<u>1259225</u>	<u>1176912</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერი

დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე




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

შპს „დონა 2005“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
<u>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის</u>			
<u>მდგომარეობით</u>	<u>260000</u>	<u>770667</u>	<u>1030667</u>
2021 წლის მონაცემები	22000	124245	146245
2021წ. დივიდენდი		0	0
<u>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის</u>			
<u>მდგომარეობით</u>	<u>282000</u>	<u>894912</u>	<u>1176912</u>
2022 წლის მონაცემები	(182000)	316945	134945
2022წ. დივიდენდი		(52632)	(52632)
<u>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის</u>			
<u>მდგომარეობით</u>	<u>100000</u>	<u>1159225</u>	<u>1259225</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერი
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე




შპს „დონა 2005“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7378686	5521736
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე		
გაცემული ფულადი სახსრები	(5699723)	(4535873)
გადახდილი ხელფასები	(743600)	(477074)
გადახდილი გადასახადები(გარდა მოგებისა)	(546831)	(275933)
სხვა	0	0
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	388532	232856
გადახდილი მოგების გადასახადი	(9288)	0
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	379244	232856
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების		
შემენასა და გაუმჯობესებისათვის	(104114)	(255831)
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაში	(104114)	(255831)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	0	22000
ფულადი სახსრების გასვლა -კაპიტალის შემცირება	(182000)	
დივიდენდის გადახდა	(50000)	0
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(232000)	22000
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა(გასვლა)	43130	(975)
წლის განმავლობაში	43130	(975)
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	0	0
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	49058	50033
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	92188	49058

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერი

დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე




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

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის 100%-ანი წილის მფლობელი დაფუძნებიდან 31/12/2022 წლისათვის - არჩილ ბოლქვაძე, პ/ნ 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.

კომპანიას ჩამოყალიბებული აქვს საფირმო პროდუქციის წარმოება საქართველოში და რეალიზაციას ახორციელებს ადგილობრივ ბაზარზე.

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.

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

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;

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს.

კომპანია წარადგენს :

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
- 2022 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას;
- 2022 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას;
- 2022 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 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).

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

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

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 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 ხანდაზმულია და იმ მდგომარეობაში იქნება, 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 გადასახადებისგან.

კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო 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 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.

თუ ამონაგები უკვე 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 ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

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

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.

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. სააღრიცხვო 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.

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

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.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. ძირითადი საშუალებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები

შინაარსი	შენიშვნა	იჯარით აღებული კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები, მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება	199432	65214	879291	66733	84029	1294699
აკუმულირებული ცვეთა	17174	33347	320543	24345	30932	426341
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021წ 31 დეკემბერი	182258	31867	558748	42388	53097	868358
საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-
2020წ. 31 დეკემბერი	188906	39963	420357	42007	47329	738562
2021წ. აქტივის დანამატი	0	0	228065	9756	18010	255831
2021წ. აქტივის გასვლა	0	0	0	0	0	0
აქტივის 2021წ. ცვეთა	(6648)	(8096)	(89674)	(9375)	(12242)	(126035)
2021წ. 31 დეკემბერი	182258	31867	558748	42388	53097	868358
2022წ. აქტივის დანამატი	0	0	56448	19452	28214	104114
2022წ. აქტივის გასვლა	0	0	(14125)	(1312)	(10)	(15447)
აქტივის 2022წ. ცვეთა	(6648)	(8207)	(103974)	(9589)	(16349)	(144767)
2022წ. 31 დეკემბერი	175610	23660	497097	50939	64952	812258
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-
2021წ 31 დეკემბერი	182258	31867	558748	42388	53097	868358
2022წ 31 დეკემბერი	175610	23660	497097	50939	64952	812258

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

4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2022	2021
საქონელი	5123	4262
ნედლეული და მასალები	375057	298342
მზა პროდუქცია	0	0
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	<u>380180</u>	<u>302604</u>

5. ფულადი სახსრები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2022	2021
ნაღდი ფული	181	280
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	37054	4974
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0
ფული გზაში(ტერმინალი)	54953	43804
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	<u>92188</u>	<u>49058</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3067	2635
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	<u>3067</u>	<u>2635</u>

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოშობილია მიმდინარე ადგილობრივი მოთხოვნებით.

7. სხვა მოთხოვნები	2022	2021
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	7972	839
ავანსად გადახდილი გადასახადები	0	0
სულ სხვა მოთხოვნები	<u>7972</u>	<u>839</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2022	2021
წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>0</u>	<u>0</u>

9. სულ ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	10018	10158
საგადასახადო ვალდებულებები	27272	37274
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	0	0
სულ ვალდებულებები	<u>37290</u>	<u>47432</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.

სტაბილურად იზრდება წარმოება და შესაბამისად კომპანიის რეალიზაცია.

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ძირითად და დამხმარე მასალების დანახარჯებს და საწარმოო გადამუშავების დანახარჯებს.

12. სხვა ხარჯები

კომპანიის სხვა ხარჯები	2022	2021
იჯარის ხარჯი	80400	60300
კომუნალური, კომუნიკ. ხარჯი	59301	49528
საკონსულტაციო ხარჯი	39000	39000
საბანკო ხარჯი	91941	63251
საგადასახადო ხარჯი	12453	12161
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	105243	112558
ძირითადი საშუალებების გასვლა	13012	0
სულ სხვა ხარჯი	401350	336798

13. სხვა შემოსავლები

ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	531
უსასყიდლო მოწოდება	62
სულ სხვა შემოსავალი	593

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.

კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.