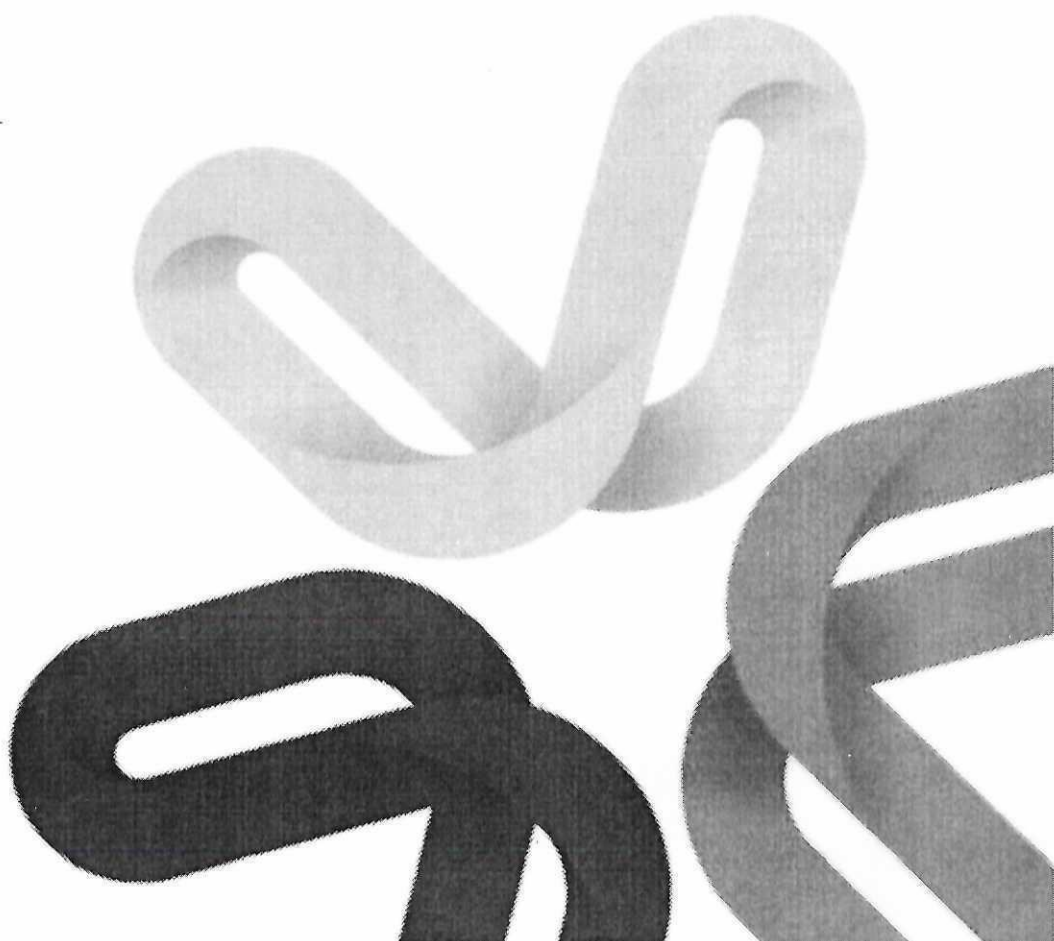


ფინანსური ანგარიშგება და

**პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების
კომპილაციის შესახებ**

შპს “სიფუდ გრუპ თელავი”

31 დეკემბერი 2022



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს „სიფუდ გრუპ თელავი“-ს ხელმძღვანელობას

თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ მოვამზადეთ შპს „სიფუდ გრუპ თელავი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) - „კომპილაციური გარიგებები“ - შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სტანდარტის (ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) შესაბამისად მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციის და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში და მისი მომზადებისას გამოყენებული ინფორმაციის სიზუსტესა და სისრულეზე პასუხისმგებელი ხართ თქვენ.

რადგან ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვუვალდება თქვენ მიერ ანგარიშგების მოსამზადებლად წარმოდგენილი ინფორმაციის სიზუსტის ან სისრულის გადამოწმება. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, არის თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით.

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

28 სექტემბერი 2023 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	377,608	407,473
არამატერიალური აქტივები	5	1,541	1,940
		379,149	409,413
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	6	631,302	370,729
გადახდილი ავანსები	7	1,115,920	822,342
მარაგები		1,272,363	1,021,908
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე		101,282	203,362
		3,120,867	2,418,341
სულ აქტივები		3,500,016	2,827,754
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვი			
საწესდებო აპიტალი		173,500	173,500
აკუმულირებული მოგება		2,372,779	1,807,834
		2,546,279	1,981,334
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		-	-
გადასახადები		101,401	95,226
მოკლევადიანი სესხები	9	81,060	387,200
სავაჭრო ვალდებულებები		339,014	120,567
		521,475	602,993
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	432,262	243,427
		432,262	243,427
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,500,016	2,827,754

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს, შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი
ალექსი იობაშვილი



მთავარი ბუღალტერი
ლიკა მეზვრიშვილი



თანდართული შენიშვნები 8-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი		16,220,587	12,456,200
საქონლის თვითღირებულება		(14,841,615)	(11,282,739)
საერთო მოგება		1,378,972	1,173,461
ხელფასის ხარჯი		(240,096)	(359,289)
მივლინებისა და ტრანსპორტირების ხარჯები		(14,585)	(2,745)
საკონსულაციო და სხვა მომსახურების ხარჯები		-	(772)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(40,729)	(39,621)
საიჯარო და კომუნალური ხარჯები		(144,528)	(133,992)
საწვავი		(82,361)	(56,875)
გადასახადები		(7,387)	(7,993)
კავშირგაბმულობა		(4,428)	(4,593)
ბანკის ხარჯები		(9,345)	(6,396)
რემონტის ხარჯები		(40,712)	(37,294)
სხვა ხარჯები		(20,074)	(10,745)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		604,245	513,146
ფინანსური შემოსავალი		3,805	(6,042)
პროცენტის ხარჯი	9	(41,209)	(29,163)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		54,622	23,373
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		791,945	501,314
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება (ზარალი) წლის განმავლობაში		791,945	501,314

თანდართული შენიშვნები 8-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	388,000	1,324,520	1,712,520
მოგება წლის განმავლობაში	-	501,314	501,314
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	501,314	501,314
კაპიტალის შევსება	84,000	-	84,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(298,500)	-	(298,500)
დივიდენდები	-	(18,000)	(18,000)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	(214,500)	(18,000)	(232,500)
2021 წლის 31 დეკემბერი	173,500	1,807,834	1,981,334
მოგება წლის განმავლობაში	-	791,945	791,945
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	791,945	791,945
დივიდენდები	-	(227,000)	(227,000)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	(227,000)	(227,000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	173,500	2,372,779	2,546,279

თანდართული შენიშვნები 8-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ფული საქონლის რეალიზაციიდან		18,816,591	14,443,903
ფული სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან		417,171	155,258
მიღებული ავანსები		69,750	123,200
ხელფასი		(189,077)	(284,246)
გადახდილი ავანსები		(9,228,047)	(6,160,627)
საქონლის შეძება		(7,263,522)	(6,251,807)
ფ/პ მომსახურების ანაზღაურება		(11,295)	(8,232)
კონსულტაციის ხარჯები		(12,095)	(911)
საწვავი		(97,000)	(66,700)
მივლინება		(14,585)	(2,745)
კომუნალურები		(57,845)	(57,009)
რემონტის ხარჯები		(31,253)	(29,074)
კომუნიკაციის ხარჯები		(5,185)	(5,453)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(18,265)	(21,964)
გადასახადები		(1,996,828)	(1,495,235)
სხვა გადახდები		(32,369)	(47,735)
ბანკის ხარჯები		(9,345)	(6,396)
იჯარა		(109,738)	(95,446)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		227,063	188,781
<u>ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>			
ფული გადახდილი ძირ. საშ. შესაძენად		(12,486)	(15,966)
მიღებული ფული გრანტებიდან			
ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(12,486)	(15,966)
<u>ფული ფინანსური საქმიანობიდან</u>			
კაპიტალის შემცირება		-	(298,500)
კაპიტალის შევსება		-	84,000
სესხის დაფარვა		(610,400)	(140,858)
სესხის მიღება		571,571	394,800
გადახდილი პროცენტი		(41,209)	(29,163)
გადახდილი ღირებულება		(215,650)	(17,100)
ფული ფინანსური საქმიანობიდან		(295,688)	(6,821)
<u>ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა / (კლება)</u>		(81,111)	165,994
ფული საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		203,362	42,468
კურსთა შორის სხვაობა		(20,969)	(5,100)
ფული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	8	101,282	203,362

თანდართული შენიშვნები 8-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სიფუდ გრუპ თელავი“ დაარსდა 2012 წლის 25 იანვარს. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა საკვებით, საბითუმო ვაჭრობა თევზით, კიბოსნაირებით და მოლუსკებით, საბითუმო ვაჭრობა რძის პროდუქტებით, საკვები ზეთებით და ცხიმებით, საბითუმო ვაჭრობა ხორცი და ხორცის პროდუქტებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%- იანი წილის მფლობელია ალექსი იობაშვილი, რომელიც არის საქართველოს მოქალაქე და აგრეთვე კომპანიის მოქმედი დირექტორი.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია : საქართველო, ქ.თელავი, სოფ.კისისხევი.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2022 წლის განმავლობაში იყო 23 თანამშრომელი. (2021: 21 თანამშრომელი).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო ზომის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიამ მსს ფასს-ის საფუძველზე პირველად ანგარიშგება მოამზადა 2018 წლის 1 იანვრის თარიღისთვის.

2.2 მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.8844 (202 წლის 31 დეკემბრისთვის ერთი ამერიკული დოლარი შეადგენს 3.0976 ლარს, ერთი ევრო 3.5040 ლარს). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით

წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია.

შენობა ნაგებობები	- 30 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები	- 8 -15 წელი;
მანქანა დანადგარები	-7-18 წელი;
კომპიუტერები და ელ.ტექნიკა	-2-12 წელი;
ავიჯი და ინვენტარი	-3-15 წელი;

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები (პროგრამული უზრუნველყოფა), რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის საფუძველზე, შესაბამისად:

პროგრამული უზრუნველყოფა -5-12 წელი.

3.4 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების გაუფასურების აღრიცხვა ხდება შემდეგნაირად, ყოველი საანგარიშო პერიოდისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რომ დადგინდეს არსებობს თუ არა, რაიმე ნიშანი ბალანსზე არსებული აქტივების შესაძლო გაუფასურებისა. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდაროთ მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

ანალოგიურად ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება შეფასება თითოეული ერთეულის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება, რომელიც მოიცავს შემდეგს, საბალანსო ღირებულებების შედარება ხდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასს შორის. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ფასულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში-პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ

გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრება იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივების (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომელიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

ორგანიზაციის ძირითად სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს წარმოადგენს შემდეგი დასახელების საქონელი:

- ქათმის ასორტი;
- თევზის ასორტი;
- კარაქების და სპრედების ასორტი;
- ხორცის ასორტი;
- ნახევარფაბრიკატები;
- სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასად (ეს მოიცავს გარიგების ღირებულებას, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი შეფასებისა, რომელიც აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ასახვით). ხოლო თუ შეთანხმება მოიცავს ფინანსურ ოპერაციას, მაშინ ის აღიარდება მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

პირველადი აღიარების შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადანაგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასად და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ისინი ნორმალურ საკრედიტო პირობებში არიან და პროცენტს არ ითვალისწინებენ.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად (ანუ ბანკისათვის გადასახდელი ფულადი სახსრების ამჟამინდელი ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და შედის ფინანსურ ხარჯებში.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

3.7 გადახდილი და მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 იჯარა

იჯარა, ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული და მიღებული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. კომპანიის საიჯარო ხარჯი ფიქსირებულია ჩვეულებრივი იჯარის სახით.

3.9 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს საღარიპოში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

3.10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია მფლობელის მიერ მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი სრულად შევსებულია ფულადი სახით.

დაგროვილი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას ან აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით და გასული წლის საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი კორექტირებით.

საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგრის მოდელის ("მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი") მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიის მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც განიხილება მოგების განაწილებად (საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული მოდელის გამოყენების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (b) წლიურ ფასიან მვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

როდესაც დაქირავებულმა პირმა რომელიმე სააღრიცხვო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

- (a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამუტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.
- (b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.13 შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან. კომპანიის მიერ ხდება შემდეგი სახეობის გაყიდვითი საქონლის რეალიზაცია:

- ქათმის ასორტი;
- თევზის ასორტი;
- კარაქების და სპრედების ასორტი;
- ხორცის ასორტი;
- ნახევარფაბრიკატები;
- სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

შემოსავალი მოიცავს საქონლის გასაყიდად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დეკლარაციების, ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც: შემოსავლის ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ; მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ:

საქონლის გაყიდვა

შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, როდესაც კლიენტი ადასტურებს საქონლის მიღებას. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების თანხით.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	სატრანსპორტო საშუალებები, მანქანა-დანადგარები სხვა				სულ
	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ავიჯი და ინვენტარი		
დირებულება					
2021 წ. 1 იანვარი	44,930	215,477	28,328	329,730	618,465
შემოსვლა	-	-	3,072	11,988	15,060
გასვლა	-	-	-	-	-
2021 წ. 31 დეკემბერი	44,930	215,477	31,400	341,718	633,525
შემოსვლა	-	-	2,203	8,261	10,464
გასვლა	-	-	-	-	-
2022 წ. 31 დეკემბერი	44,930	215,477	33,603	349,979	643,989
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წ. 1 იანვარი	-	22,166	14,227	150,438	186,831
წლის ცვეთა	-	7,183	3,335	28,703	39,221
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	-	-	-
2021 წ. 31 დეკემბერი	-	29,349	17,562	179,141	226,052
წლის ცვეთა	-	7,183	3,707	29,439	40,329
2022 წ. 31 დეკემბერი	-	36,532	21,269	208,580	266,381
საბალანსო დირებულება					
2020 წ. 31 დეკემბერი	44,930	186,128	13,838	162,577	407,473
2021 წ. 31 დეკემბერი	44,930	178,945	12,334	141,399	377,608

5 არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა
დირებულება	
2021 წ. 1 იანვარი	4,797
შემოსვლა	-
2021 წ. 31 დეკემბერი	4,797
შემოსვლა	-
2022 წ. 31 დეკემბერი	4,797
დაგროვილი ცვეთა	
2021 წ. 1 იანვარი	2,457
წლის ცვეთა	400
2021 წ. 31 დეკემბერი	2,857
წლის ცვეთა	400
2021 წ. 31 დეკემბერი	3,257
საბალანსო დირებულება	
2021 წ. 31 დეკემბერი	1,940
2022 წ. 31 დეკემბერი	1,540

6 სავაჭრო მოთხოვნები

ბალანსში ასახული მთლიანი მოთხოვნის თანხა წარმოშობილია მომხმარებლების მიერ საქონლის შეძენის შედეგად. ყველა მოთხოვნა მოკლევადიანია და დენომინირებულია ლარში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მოთხოვნები სრულად ამოღებადია და ამდენად არ არის საჭირო საექსპორტო ვალუტის რეზერვის შექმნა.

მოთხოვნების ამოღების საშუალო პერიოდი არის 12 თვე.

7 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები მოიცავს ძირითადად სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისთვის მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს, რომელიც შეთანხმებების საფუძველზე ექვემდებარებოდა საქონლის მოწოდებამდე გადახდას. გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მისაღები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების პერიოდი არის მაქსიმუმ 12 თვე.

8 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული	59,009	82
ფული ბანკში	42,273	203,280
სულ:	101,282	203,362

9 სესხები

კომპანიის მოკლე ვადიანი სესხები დენომინირებულია დოლარში. კომპანიის 4 გრძელვადიანი სესხებიდან 3 დენომინირებულია აშშ დოლარში, ხოლო ერთი ევროში.

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი სესხები	81,060	387,200
გრძელვადიანი სესხები	432,262	243,427
სულ სესხები	513,322	630,627

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ვადები და პირობები იყო შემდეგნაირი:

ლარი	ვალუტა	ვადიანობა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები:				
ბანკი- სესხი 1	აშშ	1 წელი	87,519	243,427
ბანკი- სესხი 2	აშშ	1 წელი	-	77,440
ბანკი- სესხი 3	აშშ	1 წელი	-	309,760
ბანკი- სესხი 4	აშშ	2 წელი	97,423	-
ბანკი- სესხი 5	აშშ	2 წელი	81,060	-
ბანკი- სესხი 6	აშშ	2 წელი	119,692	-
ბანკი- სესხი 7	ევრო	2 წელი	127,628	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები:				
	-	-	-	-
		ბანკი- სესხი 4		
			513,322	630,627

სესხების ნაშთებში მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ნაშთი წლის დასაწყისში	630,627	400,058
<i>პლუს:</i>		
ახალი სესხის აღება	571,571	394,800
პროცენტის დარიცხვა	41,209	29,163
ზარალი კურსთამოხრის სხვაობიდან	(78,476)	(23,373)
<i>მინუს:</i>		
სესხის ძირის დაფარვა	610,400	140,858
სესხის პროცენტის დაფარვა	41,209	29,163
ნაშთი წლის ბოლოს	513,322	630,627

10 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

11 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას მისი 100%-იანი დამფუძნებელისგან 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში აღებული აქვს სესხი 48,500 ლარის ოდენობით, რომელიც სრულად დაფარულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში.

12 ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. საკურსო სხვაობები ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის დოლარში დენომინირებული სესხებიდან და დოლარში და ევროში დენომინირებული სავაჭრო ვალდებულებებიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვალდამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები მნიშვნელოვნად აღემატება მის მოკლევადიან ვალდებულებებს და ფულადი სახსრებისა და დებიტორული მოთხოვნების ჯამი სრულიად ყოფნის და მნიშვნელოვნადაც აღემატება მოკლევადიანი ვალდებულებების თანხას, შესაბამისად კომპანიას ლიკვიდურობის კარგი მაჩვენებელი აქვს.