

შპს მასტერ ფუდი
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსულობების ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობა
2. მომზადების საფუძველი
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები
5. საგადასახადო აქტივები
6. ძირითადი საშუალებები
7. არამატერიალური აქტივები
8. გადასახდელი გადასახადები
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
10. დაკავშირებული მხარეები
11. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		ინდივიდუალური		ჯგუფის	
	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	619,779	27,900	621,037	32,540
მარაგები		373,306	272,656	375,692	283,425
საგადასახადო აქტივები	5	-	-	-	-
გადახდილი ავანსები		690,994	357,960	690,994	357,960
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		408,200	341,543	408,593	342,797
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		2,092,279	1,000,059	2,096,316	1,016,722
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში		225,679	177,329		
ძირითადი საშუალებები	6	617,432	508,442	658,309	558,494
არამატერიალური აქტივები	7	3,582	4,166	3,582	4,166
სულ გრძელვადიანი აქტივები		846,694	689,937	661,891	562,660
სულ აქტივები		2,938,973	1,689,996	2,758,207	1,579,382
ვალდებულებები					
მიღებული სესხები		-	39,404	-	39,404
გადასახდელი პროცენტები		-	-	-	-
გადასახდელი გადასახადები	8	302,999	186,232	302,999	189,177
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		311,965	412,066	325,404	428,955
სულ ვალდებულებები		614,964	637,702	628,404	657,536
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		9,693	324,352	9,693	324,352
გაუნაწილებელი მოგება		2,314,316	727,942	2,120,110	597,494
სულ კაპიტალი		2,324,009	1,052,294	2,129,803	921,846
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,938,973	1,689,996	2,758,207	1,579,382

დირექტორი
 გიორგი მუშკუდიანი

30 სექტემბერი, 2023

მთავარი ბუღალტერი
 ნინო ბედლიძე

30 სექტემბერი, 2023

შპს მასტერ ფუდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

შპს მასტერ ფუდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	ინდივიდუალური		ჯამის	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	619,779	27,900	621,037	32,540
მარაგები		373,306	272,656	375,692	283,425
საგადასახადო აქტივები	5	-	-	-	-
გადახდილი ავანსები		690,994	357,960	690,994	357,960
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		408,200	341,543	408,593	342,797
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		2,092,279	1,000,059	2,096,316	1,016,722
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში		225,679	177,329		
ძირითადი საშუალებები	6	617,432	508,442	658,309	558,494
არამატერიალური აქტივები	7	3,582	4,166	3,582	4,166
სულ გრძელვადიანი აქტივები		846,694	689,937	661,891	562,660
სულ აქტივები		2,938,973	1,689,996	2,758,207	1,579,382
ვალდებულებები					
მიღებული სესხები		-	39,404	-	39,404
გადასახდელი პროცენტები		-	-	-	-
გადასახდელი გადასახადები	8	302,999	186,232	302,999	189,177
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		311,965	412,066	325,404	428,955
სულ ვალდებულებები		614,964	637,702	628,404	657,536
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		9,693	324,352	9,693	324,352
გაუნაწილებელი მოგება		2,314,316	727,942	2,120,110	597,494
სულ კაპიტალი		2,324,009	1,052,294	2,129,803	921,846
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,938,973	1,689,996	2,758,207	1,579,382

დირექტორი
გიორგი მუშველიანი

30 სექტემბერი, 2023

მთავარი ბუღალტერი
ნინო ბედოიძე

30 სექტემბერი, 2023

სრული შემოსულობების ანგარიშგება

		ინდივიდუალური		ჯგუფის	
	შენიშვნა	12 თვე, 2022 წ.	12 თვე, 2021 წ.	12 თვე, 2022 წ.	12 თვე, 2021 წ.
ამონაგები		18,352,260	14,559,132	18,387,103	14,635,059
თვითღირებულება		(8,533,449)	(7,222,680)	(8,555,041)	(7,257,461)
საერთო მოგება		9,818,811	7,336,452	9,832,061	7,377,597
სხვა შემოსავალი		0	0	0	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,452,634)	(3,878,066)	(4,513,914)	(3,979,253)
მიწოდების დანახარჯები		(1,769,016)	(1,191,749)	(1,775,134)	(1,215,652)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)-წმინდა		182,444	318,321	184,885	320,737
სხვა ხარჯები		(1,679,598)	(1,533,105)	(1,691,366)	(1,561,608)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		2,100,006	1,051,852	2,036,532	941,821
მოგების გადასახადი		(135,624)	(103,899)	(135,908)	(107,125)
წმინდა მოგება		1,964,383	947,953	1,900,624	834,697

დირექტორი
 გიორგი მუშკუდიანი

30 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
 ნინო ბედოიძე

30 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს მასტერ ფუდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსულობების ანგარიშგება

	შენიშვნა	ინდივიდუალური		ჯგუფის	
		12 თვე, 2022 წ.	12 თვე, 2021 წ.	12 თვე, 2022 წ.	12 თვე, 2021 წ.
ამონაგები		18,352,260	14,559,132	18,387,103	14,635,059
თვითღირებულება		(8,533,449)	(7,222,680)	(8,555,041)	(7,257,461)
საერთო მოგება		9,818,811	7,336,452	9,832,061	7,377,597
სხვა შემოსავალი		0	0	0	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,452,634)	(3,878,066)	(4,513,914)	(3,979,253)
მიწოდების დანახარჯები		(1,769,016)	(1,191,749)	(1,775,134)	(1,215,652)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)-წმინდა		182,444	318,321	184,885	320,737
სხვა ხარჯები		(1,679,598)	(1,533,105)	(1,691,366)	(1,561,608)
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე		2,100,006	1,051,852	2,036,532	941,821
მოგების გადასახადი		(135,624)	(103,899)	(135,908)	(107,125)
წმინდა მოგება		1,964,383	947,953	1,900,624	834,697

დირექტორი
გეორგი მუშკუდიანი

30 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მთავარი ბუღალტერი
ნინო ბედლიძე

30 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	34,213	4,529	38,742
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	947,952	947,952
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	290,139	-	290,139
წინა პერიოდის კორექტირება		(224,540)	(224,540)
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	324,352	727,941	1,052,293
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	1,964,383	1,964,383
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	292,186	-	292,186
წინა პერიოდის კორექტირება		(378,008)	(378,008)
კაპიტალის შემცირება	(606,845)	-	(606,845)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,693	2,314,316	2,324,009

ინდივიდუალური

ჯგუფის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	34,213	(12,663)	21,550
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	834,697	834,697
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	290,139	-	290,139
წინა პერიოდის კორექტირება		(224,540)	(224,540)
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	324,352	597,494	921,846
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	1,900,624	1,900,624
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	292,186		292,186
წინა პერიოდის კორექტირება		(378,008)	(378,008)
კაპიტალის შემცირება	(606,845)	-	(606,845)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,693	2,120,110	2,129,803

დირექტორი
 გიორგი მუშკუდიანი

30 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
 ნინო ბედოიძე

30 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს მასტერ ფუდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შპს მასტერ ფუდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ინდივიდუალური

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	34,213	4,529	38,742
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	947,952	947,952
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	290,139	-	290,139
წინა პერიოდის კორექტირება		(224,540)	(224,540)
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	324,352	727,941	1,052,293
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	1,964,383	1,964,383
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	292,186	-	292,186
წინა პერიოდის კორექტირება		(378,008)	(378,008)
კაპიტალის შემცირება	(606,845)	-	(606,845)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,693	2,314,316	2,324,009

ჯგუფის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	34,213	(12,663)	21,550
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	834,697	834,697
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	290,139	-	290,139
წინა პერიოდის კორექტირება		(224,540)	(224,540)
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	324,352	597,494	921,846
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	1,900,624	1,900,624
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	292,186	-	292,186
წინა პერიოდის კორექტირება		(378,008)	(378,008)
კაპიტალის შემცირება	(606,845)	-	(606,845)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,693	2,120,110	2,129,803

დირექტორი

გიორგი მუშველიანი

30 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ბედლიძე

30 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობა

შპს მასტერ ფუდი (შემდგომში მოხსენიებულია როგორც "კომპანია") დარეგისტრირდა 2015 წლის 16 ივნისს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 402015724, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, რეგისტრაციის # B15129270, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე- ჩუღურეთის რაიონში, თამარ მეფის გამზირი., N 13 / წინამძღვრიშვილის ქ. N 172 . ორგანიზაციის დამფუძნებლები არიან: ტიტალ დასენი (პ/ნ 01025005903) – 80% არტურ არაბიანი (პ/ნ 01891012100) - 20%, ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სწრაფი კვება.

2020 წელს შპს მასტერ ფუდმა დაარსა 100%-იანი შვილობილი კომპანია - შპს მასტერ დელივერი (ს/ნ 402167043). მის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენდა საკურიერო მომსახურება.

2021 წელს შპს მასტერ ფუდმა ასევე დააარსა 100%-იანი შვილობილი კომპანია შპს მასტერ ბეიქერი (ს/ნ 402183490) მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა სწრაფი კვება.

ამ პერიოდისთვის ორივე შვილობილი კომპანია უმოქმედოა.

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად(შემდგომში „მსს ფასს“) რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში)

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს - როგორც ინდივიდუალური საწარმოსთვის ასევე ჯგუფისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2022 წლის 1 იანვრის შესადარის იფორმაციას, მოგება-ზარალი შეიცავს 2022 წლის ინფორმაციას.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები რომლებიც გამოიყენება მომსახურების გასაწევად, იჯარის გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად, ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია აკუმულირებული ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს თანხებს, რომლებიც გაწეულია ამ აქტივების შეძენაზე. შემდგომი ხარჯები აისახება აქტივის შესაბამის მუხლებში ან ხდება მათი აღრიცხვა(აღიარება) ცალკეულ აქტივად იმ შემთხვევაში, თუ ნათელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება შესაძლებელია. აქტივების რემონტისა(შეკეთებისა) და შენახვის ღირებულება აისახება შემოსავლების უწყისში მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოიქვითება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

აქტივების ჯგუფი	საექსპლუატაციო ვადები
ავეჯი და საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	5-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა	5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ცვეთისა და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

ავეჯი და საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	20%
მანქანა-დანადგარები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა	20%

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. თუ შეუძლებელია კომპანიის არამატერიალური აქტივების ვადის საიმედო განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს. კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას რომლის ვადის განსაზღვრა არის შეუძლებელი და „მსს ფასს“-ის თანახმად ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, წლიური 10%-იანი განაკვეთით.

3.4 იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.5 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

3.6 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგაროშებო პერიოდის დასრულებისთვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განრხორციელებული ცვლილებების შედეგად შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი რომელიც ყველა პირისთვის გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი ე.წ. „ესტონური“ მოდელის მიხედვით კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით(მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება)

3.7 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

3.8 დივიდენდის განაწილება

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

3.9 კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

3.10 კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს საკუთარ კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგება (ზარალს).

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

3.11 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

3.12 ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

3.13 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკუროსო სხვაობებიდან მირებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

	ინდივიდუალური		ჯამის	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
შენიშვნა 4 - ფული და ფულის ეკვივალენტები				
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	470,869	20,586	621,037	24,574
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	53,745.54	11.24	53,745.54	11.24
რუსული რუბლები საბანკო ანგარიშებზე	-	-	-	-
ევროები საბანკო ანგარიშებზე	-	-	-	-
ჯამურად ნაშთები მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	615,384	20,622	616,642	24,610
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	4,395	7,278	4,395	7,930
ნაღდი ფული სალაროში აშშ დოლარებში	-	-	-	-
ნაღდი ფული სალაროში ევროებში	-	-	-	-
ნაღდი ფული სალაროში თურქულ ლირებში	-	-	-	-
ნაღდი ფული სალაროში რუსულ რუბლებში	-	-	-	-
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	4,395	7,278	4,395	7,930
სულ ფულადი სახსრები	619,779	27,900	621,037	32,540

შპს მასტერ ფუდი
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 6 -ძირითადი საშუალებები
 2022 წელი

ინდივიდუალური

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებულ ობიექტზე გაწეული კაპ. დანახარჯები	სულ
საერთო ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2021	189,453	469,991	33,086	209,271	901,801
დანამატები	61,566	152,862	-	2,283	216,711
აქტივების გასვლა	-	(1,532)	-	-	(1,532)
ბალანსი 31.12.2022	251,019	621,321	33,086	211,554	1,116,980
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 31.12.2021	(46,122)	(261,358)	(12,399)	(73,481)	(393,360)
ცვეთა პერიოდისათვის	(36,508)	(49,539)	(4,857)	(15,284)	(106,188)
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	(82,630)	(310,897)	(17,256)	(88,765)	(499,548)
წმინდა ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2021	143,331	208,633	20,687	135,790	508,441
ბალანსი 31.12.2022	168,389	310,424	15,830	122,789	617,432

შენიშვნა 6 -ძირითადი საშუალებები
 2021 წელი

ინდივიდუალური

	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებულ ობიექტზე გაწეული კაპ. დანახარჯები	სულ
საერთო ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2020	153,642	377,814	33,086	173,703	738,245
დანამატები	42,934	95,797	-	35,568	174,299
აქტივების გასვლა	(7,123)	(3,620)	-	-	(10,743)
ბალანსი 31.12.2021	189,453	469,991	33,086	209,271	901,801
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 31.12.2020	(16,959)	(224,855)	(6,457)	(59,289)	(307,560)
ცვეთა პერიოდისათვის	(30,554)	(37,391)	(5,942)	(14,192)	(88,079)
გასული აქტივების ცვეთა	1,391	888	-	-	2,279
ბალანსი 31.12.2021	(46,122)	(261,358)	(12,399)	(73,481)	(393,360)
წმინდა ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2020	136,683	152,959	26,629	114,414	430,685
ბალანსი 31.12.2021	143,331	208,633	20,687	135,790	508,441

შენიშვნა 6 -ძირითადი საშუალებები
 2022 წელი

ჯგუფის

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებულ ობიექტზე გაწეული კაპ. დანახარჯები	სულ
საერთო ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2021	194,904	483,872	33,086	247,456	959,318
დანამატები	61,566	156,272	-	2,283	220,121
აქტივების გასვლა	-	(5,981)	-	-	(5,981)
ბალანსი 31.12.2022	256,470	634,163	33,086	249,739	1,173,458
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 31.12.2021	(47,046)	(262,964)	(12,399)	(78,415)	(400,824)
ცვეთა პერიოდისათვის	(37,441)	(52,026)	(4,857)	(20,439)	(114,763)
გასული აქტივების ცვეთა	-	438	-	-	438
ბალანსი 31.12.2022	(84,487)	(314,552)	(17,256)	(98,854)	(515,149)
წმინდა ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2021	147,858	220,908	20,687	169,041	558,494
ბალანსი 31.12.2022	171,983	319,611	15,830	150,885	658,309

შპს მასტერ ფუდი
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 6 -ძირითადი საშუალებები
 2021 წელი

ჯგუფის

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებულ ობიექტზე გაწეული კაპ. დანახარჯები	სულ
საერთო ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2020	156,883	379,684	33,086	173,703	743,356
დანამატები	45,144	107,808	-	73,753	226,705
აქტივების გასვლა	(7,123)	(3,620)	-	-	(10,743)
ბალანსი 31.12.2021	194,904	483,872	33,086	247,456	959,318
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 31.12.2020	(17,219)	(224,910)	(6,457)	(59,289)	(307,875)
ცვეთა პერიოდისათვის	(31,218)	(38,942)	(5,942)	(19,126)	(95,228)
გასული აქტივების ცვეთა	1,391	888	-	-	2,279
ბალანსი 31.12.2021	(47,046)	(262,964)	(12,399)	(78,415)	(400,824)
წმინდა ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2020	139,664	154,774	26,629	114,414	435,481
ბალანსი 31.12.2021	147,858	220,908	20,687	169,041	558,494

შპს მასტერ ფუდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 7 - არამატერიალური აქტივები

2022 წელი

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ		ჯამის
	ინდივიდუალური			
საერთო ღირებულება				
ბალანსი 31.12.2021	9,336	9,336		9,336
დანამატები	-	-		-
ბალანსი 31.12.2022	9,336	9,336		9,336
დაგროვილი ცვეთა				
ბალანსი 31.12.2021	-5,170	-5,170		-5,170
ცვეთა პერიოდისათვის	-584	-584		-584
ბალანსი 31.12.2022	-5,754	-5,754		-5,754
წმინდა ღირებულება				
ბალანსი 31.12.2021	4,166	4,166		4,166
ბალანსი 31.12.2022	3,582	3,582		3,582

შენიშვნა 7 - არამატერიალური აქტივები

2021 წელი

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ		
	ინდივიდუალური			ჯამის
საერთო ღირებულება				
ბალანსი 31.12.2020	8,815	8,815		8,815
დანამატები	521	521		521
ბალანსი 31.12.2021	9,336	9,336		9,336
დაგროვილი ცვეთა				
ბალანსი 31.12.2020	-4,505	-4,505		-4,505
ცვეთა პერიოდისათვის	-665	-665		-665
ბალანსი 31.12.2021	-5,170	-5,170		-5,170
წმინდა ღირებულება				
ბალანსი 31.12.2020	4,310	4,310		4,310
ბალანსი 31.12.2021	4,166	4,166		4,166

შენიშვნა 8 - გადასახდელი გადასახადები

	ინდივიდუალური		ჯგუფის	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი დღგ და საშემოსავლო	302,999	186,232	302,999	189,177
სულ გადასახდელი გადასახადები	302,999	186,232	302,999	189,177

შენიშვნა 9 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ინდივიდუალური

	31.12.2022	31.12.2021
იჯარის ხარჯი	693,801	742,000
ხელფასის ხარჯები	2,759,186	2,156,127
რემონტის ხარჯები	66,800	126,481
საკონსულტაციო ხარჯები	59,408	10,530
ცვეთის ხარჯები	106,771	88,744
წარმომადგენლობითი ხარჯები	5,062	756
კომუნალური ხარჯები	354,724	301,511
კომუნიკაციის ხარჯები	29,007	22,473
სხვა ხარჯები	377,875	431,863
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,452,634	3,880,485

შენიშვნა 9 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის

	31.12.2022	31.12.2021
იჯარის ხარჯი	721,436	791,479
ხელფასის ხარჯები	2,774,163	2,189,282
რემონტის ხარჯები	66,800	129,942
საკონსულტაციო ხარჯები	59,408	10,546
ცვეთის ხარჯები	115,347	95,895
წარმომადგენლობითი ხარჯები	5,062	1,228
კომუნალური ხარჯები	361,857	307,408
კომუნიკაციის ხარჯები	29,013	22,495
სხვა ხარჯები	380,828	435,801
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,513,914	3,984,075

შენიშვნა 10 - დაკავშირებული მხარეები

ზოგადად მხარეები ითვლება დაკავშირებულად თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ტრანზაქციები დაკავშირებული მხარეებთან 2022 წელი

ხელფასი

უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები

51,596

სულ

51,596

ტრანზაქციები დაკავშირებული მხარეებთან 2021 წელი

ხელფასი

უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები

26,014

სულ

26,014

შენიშვნა 11 - საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

შენიშვნა 12 - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ 2023 წლის განმავლობაში მოხდა დივიდენდის გაცემა დამფუძნებლებზე 1,005,600 ლარის ოდენობით. სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.