

შპს სოსათე
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2-3
საქმიანობის შედეგები	4-5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-16

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24930	18880	24030
სავაჭრო მოთხოვნები	287358	240488	142236
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	0	14448	39882
მარაგები	131234	74805	63381
- მზა პროდუქცია	131234	74805	63381
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	50	50	50
- თვითღირებულების მოდელით	50	50	50
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	94855	120798	134119
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	538427	469469	403698

ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულება	300		
სავაჭრო ვალდებულებები	38517	19146	11983
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	83816	62724	42349
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	30000	90000	150000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		2089	300
სულ ვალდებულებები	152633	173959	204632

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	385794	295510	199066
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	385794	295510	199066
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	538427	469469	403698

სულ მოკლევადიანი აქტივები	131234	348620	269529
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	94905	121810	169503

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	6,544,978	6,452,432
საქონლის გაყიდვიდან	6,533,901	6,423,961
მომსახურების გაწევიდან	7,803	23,769
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	3,274	4,702

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5,773,640)	(5,697,383)
საწყისი მარაგები	74,805	63,381
მარაგების შესყიდვა	5,830,069	5,708,807
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	131,234	74,805
საერთო მოგება	771,338	755,049

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(356,354)	(254,240)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(26,621)	(30,263)
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	(12,714)	(17,798)
ოჯარის ხარჯი	(3,051)	(5,551)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(151,022)	(170,179)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(549,762)	(478,031)

საოპერაციო მოგება	221,576	277,018
--------------------------	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	221,576	277,018
მოგების გადასახადი	(33,236)	(41,553)
მოგება/(ზარალი)	188,340	235,465

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	188,340	235,465

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	295,510	199,066
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(98,056)	(139,549)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		528
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	385,794	295,510

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	172,716	223,145
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(799)	(17,926)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(165,867)	(210,369)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	6,050	(5,150)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18,880	24,030
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	24,930	18,880

შპს "სოსათე"-ს ფინანსურ ანგარიშებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს სოსათე (ს/ნ 236098263) რეგისტრირებულია "მეწარმეთა შესახებ" კანონის შესაბამისად გორის საგადასახადო ინსპექციის მიერ (მცხეთის მუნიციპალიტეტი) 2009 წლის 28 სექტემბერს საქართველოში.

საწარმოს იურიდიული მისამართია მცხეთის რაიონი სოფელი წილკანი.

საწარმოს მფლობელია თედო წოწინაშვილი (100%).

საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს. შენატანი არ განხორციელებულა.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელების საბითუმო რეალიზაცია დისტრიბუციით.

დაქირავებული სასაწყობო ინფრასტრუქტურის მეშვეობით ხორციელდება პროდუქციის შენახვა და შემდეგ მათი დისტრიბუციის გზით რეალიზაცია სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების საშუალებით. საქმიანობის არეალს წარმოადგენს მცხეთა-მთიანეთის რეგიონი.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

საწარმოსათვის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული მესამე ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წ-ს 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წ-ს 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ნაშთებს 2021 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ და საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1. აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი "მეწარმეთა შესახებ" და კანონი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, მსს ფასს სტანდარტები,

საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"-ში. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა მიმდინარეობს წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.

აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

3.2. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები არ ფიქსირდება.

3.3. სავალუტე რისკი

საწარმოში ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება მცირდება საბაზრო ფაქტორების გათვალისწინებით. კომპანია როგორც მე-3 კატეგორიის საწარმო არ აღიცხავს ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში, რადგან არ გააჩნია ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციები.

3.4. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება საწარმოში, ან შესაბამისად - გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები. შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე

საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურებიდან

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ.

3.5. იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელსკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები - შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

3.6. ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე. იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ძირ.საშ. ჯგუფის დასახელება	გამოყენების ვადა
ნაგებობები	10-20 წელი
დანადგარები	5-15 წელი
ავტოტრანსპორტი	5-10 წელი
სამაცივრე ტექნიკა და საოფისე ინვ.	5-10 წელი
იჯარით აღებ. ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მოსი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირ-

რეზულტატს შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით.

3.8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულებების მეთოდს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების,

გრძელვადიანი პროცენტის სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშ გების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ("ზარალის დადგომის შემთხვევა"), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის

თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსათვის. თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

3.1(არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.11 შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

3.12 კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელი მოგებას.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023	2022
--	------	------

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	6533901	6423961
--------------------------------	---------	---------

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2023	2022
--	------	------

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5773640	5697383
----------------------------------	---------	---------

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

	2023	2022
--	------	------

შემოსავალი ქვეიჯარიდან	6178	22905
სხვა შემოსავალი	3274	4702
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	761	
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	864	864
მოგება ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან		
შემოსავალი სარეკლამო, მარკეტინგული მომსახურებიდან		
საშემოსავლო გადასახადში შეღავათით მიღებული სარგებელი		
	11077	28471

7. ადმინისტრაციული,
საოპერაციო და
არასაოპერაციო
ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	356354	254240
საიჯარო ქირა	3051	5551
სატრანსპორტო (დისტრიბუციის) ხარჯები	75019	90873
ცვეთა	26621	30263
საოფისე, კომუნალური ხარჯები	26372	39026
რემონტის ხარჯები	40024	28135
საპროცენტო ხარჯი სესხზე	12714	17798
საპენსიო ფონდის ხარჯები		2965
ბანკის საკომისიო	3918	4052
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1121	1234
სხვადასხვა ხარჯი	4568	3417
იჯარით გაცემულ ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი		477
საქონლის გაუფასურების ხარჯი		
	549762	478031

2023 წლის ანგარიშგებაში საპენსიო ფონდის ხარჯი 4460 ლარი ასახულია შრომის ანაზღაურების სვეტში.

8. მათ შორის ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
მიღებული სესხი		
გადახდილი სესხი	60000	60000
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე	12714	17798
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე	12714	17798

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	34134	17300
ვალდებულებები კომუნალური სამსახურების მიმართ	1242	1639
მიღებული ავანსი	3141	1846
მოკლევადიანი სესხი ბანკიდან	30000	90000
ვალდებულება თანამშრომლის მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულება - დღგ	15735	10575
საგადასახადო ვალდებულება - პირობითი მოგების გადასახადი	68081	52149
საგადასახადო ვალდებულება - საშემოსავლო გადასახადი		
საგადასახადო ვალდებულება - ქონების გადასახადი		
ვალდებულება საპენსიო ფონდის მიმართ		150
საიჯარო ქირის ვალდებულება	300	300

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოადგენს დივიდენდის გაცემისას გადასახდელ მოგების გადასახადს, რომლის გაცემაც დაგეგმილია შესაბამის მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

10. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით. საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში.

	2023	2022
დარიცხული მოგების გადასახადი	33236	41553

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული "მოგების გადასახადი" აღირიცხება როგორც "სხვა საგადასახადო ხარჯი".

11. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში. საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ განხორციელებულა.

12. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად მისი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

13. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა.

ინფორმაცია ფულადი სახსრების თაობაზე

	2023	2022
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	791	12359
ფულის ნაშთი ბანკში	24139	6521

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5702176	5935541
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული თანხები	(5329118)	(5521778)
სხვა	(3910)	(4044)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	369148	409719
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(178995)	(161948)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(17437)	(24626)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	172716	223145
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენისა და გაუმჯობესებისათვის	(799)	(17926)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(799)	(17926)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა	(60000)	(60000)
სესხის პროცენტის გადახდა	(12714)	(17798)
დივიდენდის გადახდა	(93153)	(132571)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(165867)	(210369)
სავალუტე კურსის ეფექტი		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	6050	(5150)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისიდან	18880	24030
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	24930	18880

არ არის მატერიალური სხვაობა ფულის სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 2022

სავაჭრო მოთხოვნები	286,098	240,488
გადახდილი ავანსები	1,260	14,448
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	287,358	254,936

დებიტორული დავალიანების ხვედრითი წილი წლების მიხედვით

თარიღი	მიწოდება	დებიტორული დავალიანება	ხვედრითი წილი
12/31/2021	4899002	142,236	2.90%
12/31/2022	6447730	240,488	3.73%
12/31/2023	6541704	286,098	4.37%

15. მარაგები

2023 2022

გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	131,234	74,805
სულ მარაგები	131,234	74,805

16. გრძელვადიანი აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკითა და ფასს სტანდარტების გათვალისწინებით ქონება დაჯგუფებულია საქმიანობისა და გამოყენების ვადების მიხედვით.

ინფორმაცია გრძელვადიანი აქტივების ცვლილებაზე:

	ავტორიზაციის ორტი	სამაცივრე საშუალებე ბი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირ. საშუალებეები	არამატერია ლური აქტივები	ბილოგიური აქტივი
1 იანვარი 2022 წელი	141242	11017	106584	83544	4729	50
შეძენა			7757	8617		
გასხვისება						
ჩამოწერა				(4468)		
31 დეკემბერი 2022 წელი	141242	11017	114341	87693	4729	50
შეძენა				677		
გასხვისება						
ჩამოწერა						
31 დეკემბერი 2023 წელი	141242	11017	114341	88370	4729	50

ცვეთა და გაუფასურება:

	ავტოტრანსპორტი	სამაცივრე საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირ. საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
1 იანვარი 2022 წელი	113750	10623	34412	48922	4722	212429
გასხვისებული ქონების ცვეთა						
ჩამოწერილი ქონების ცვეთა				(4468)		(4468)
ცვეთის ხარჯი	6919	393	10148	12796	7	30263
31 დეკემბერი 2022 წელი	120669	11016	44560	57250	4729	238224
გასხვისებული ქონების ცვეთა						
ჩამოწერილი ქონების ცვეთა						
ცვეთის ხარჯი	6299	1	10600	9721		26621
31 დეკემბერი 2023 წელი	126968	11017	55160	66971	4729	264845