



თბილისი, ბერბუკის ქ. 10/35 / Tbilisi, Georgia, Berbuki str. 10/35

შპს ოფიცინა

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
1 ზოგადი ინფორმაცია	
2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	
3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები	
4 ფულადი სახრები	
5 სავაჭრო მოთხოვნები	
6 მარაგები	
7 ძირითადი საშუალებები	
8 ფინანსური იჯარა (ლიზინგი)	
9 სესხები	
10 წინა წლების გასწორების გავლენა	
11 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	
12 შემდგომი მოვლენები	

შპს ოფიცინა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

		31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	385,030	19,096
სავაჭრო მოთხოვნები	5	518,033	968,053
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	6	304,040	8,343
მარაგები		825,068	992,754
- შზა პროდუქცია		824,892	982,824
- სხვა		176	9,930
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები		36,149	
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2,247,459	1,254,346
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		4,315,779	3,242,592
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	8	55,753	140,838
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		10,966	10,966
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		15,516	15,158
საგადასახადო ვალდებულებები		-	46,220
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1,249,626	248,618
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		53,981	3,200
სულ ვალდებულებები		1,385,842	465,000
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,929,937	2,777,592
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,929,937	2,777,592
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,315,779	3,242,592

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი

მარინა რამიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია

შპს ოფიცინა

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2023 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	2,175,716	3,364,087
საქონლის გაყიდვიდან	2,143,511	3,327,679
მომსახურების გაწევიდან	32,205	36,408
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(971,920)	(1,552,010)
საერთო მოგება	1,203,796	1,812,077
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(410,756)	(447,143)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(70,364)	(69,875)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	134
საპროცენტო ხარჯი :	(42,176)	(17,310)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(278,752)	(258,382)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(802,048)	(792,576)
საოპერაციო მოგება	401,748	1,019,501
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები	(56,302)	
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(10,971)	6,700
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(51,146)	(14,388)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	283,329	1,011,813
მოგების გადასახადი	(11,341)	(77,378)
მოგება/(ზარალი)	271,988	934,435
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	271,988	934,435
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,777,592	2,284,210
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(115,789)	(441,053)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(3,854)	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,929,937	2,777,592

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი

მარინა რამიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია

შპს ოფიცინა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წელი

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	735,867	348,984
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,287,173)	(562,381)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	928,211	156,118
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	376,905	(57,279)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(10,971)	6,700
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19,096	69,675
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	385,030	19,096

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი

მარინა რამიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს:

შპს ოფიცინა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

		31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	385,030	19,096
სავაჭრო მოთხოვნები	5	518,033	968,053
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	6	304,040	8,343
მარაგები		825,068	992,754
- შპს პროდუქცია		824,892	982,824
- სხვა		176	9,930
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები		36,149	
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
პირითადი საშუალებები	7	2,247,459	1,254,346
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		4,315,779	3,242,592
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	8	55,753	140,838
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		10,966	10,966
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		15,516	15,158
საგადასახადო ვალდებულებები		-	46,220
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1,249,626	248,618
მიღებული გრანტები		53,981	3,200
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		1,385,842	465,000
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,929,937	2,777,592
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,929,937	2,777,592
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,315,779	3,242,592

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი
მარინა რამიშვილი



აუდიტორი
გიორგი მესხია

შპს ოფიცინა

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2023 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	2,175,716	3,364,087
საქონლის გაყიდვიდან	2,143,511	3,327,679
მომსახურების გაწევიდან	32,205	36,408
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(971,920)	(1,552,010)
საერთო მოგება	1,203,796	1,812,077
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(410,756)	(447,143)
ცვთა და ამორტიზაცია	(70,364)	(69,875)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	134
საპროცენტო ხარჯი:	(42,176)	(17,310)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(278,752)	(258,382)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(802,048)	(792,576)
საოპერაციო მოგება	401,748	1,019,501
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები	(56,302)	
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(10,971)	6,700
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(51,146)	(14,388)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	283,329	1,011,813
მოგების გადასახადი	(11,341)	(77,378)
მოგება/(ზარალი)	271,988	934,435
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საბუღალტრო (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	271,988	934,435
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,777,592	2,284,210
ახალი აქციების გამოსვლა (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(115,789)	(441,053)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(3,854)	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,929,937	2,777,592

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი

მარინა რამიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია



(Handwritten signature of Giorgi Meskhia)

შპს ოფიცინა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წელი

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	735,867	348,984
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,287,173)	(562,381)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	928,211	156,118
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	376,905	(57,279)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(10,971)	6,700
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19,096	69,675
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	385,030	19,096

შპს ოფიცინა-ს დირექტორი

მარინა რამიშვილი



აუდიტორი

გიორგი მესხია

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოფიცინა არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნებულია 1999 წელს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 238748405. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფარმაცევტული პროდუქციის წარმოება. კომპანიის ფაქტიური საქმიანობა მიმდინარეობს ქ. რუსთავეში, მშვიდობის ქ. #2 ში.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 22-ს .

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	%	%
37001007965, მარინა რამიშვილი	50,00	50,00
01023000692, როინ რამიშვილი	50,00	50,00
სულ	100.00	100.00

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წარდგენის საფუძვლები

კომპანია საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული და საანგარიშგებო რეგულაციების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციებით მას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ლარებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარისი მონაცემები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში, სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების უწყისში და ასევე ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისში, რაც შეესაბამება საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

2.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება ფარმაცევტული პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლისაგან, ადგილობრივ ბაზარზე შეძენილი და ექსპორტირებული შემოსავლისაგან, მედიკამენტების სარეგისტრაციო მომსახურებისაგან.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებული თანხები. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებით შემცირებული საქონლის მიწოდების დანახარჯებით, როგორცაა მაგალითად საქონლის ტრანსპორტირების ტრანსპორტირების დანახარჯები.

2.3 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.4 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი დაითვლება მიმდინარე საკანონმდებლო მოთხოვნების მიხედვით.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის 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 კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიცი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც

გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85.

საგადასახადო ვალდებულებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

2.7 აქტივების გაუფასურება

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

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

2.9 იჯარა

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

კომპანია ფლობს ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივს, შესაბამისად აღნიშნული აქტივის მიღების მომენტში კომპანიამ განახორციელა საიჯარო გადასახადების მიმდინარე პერიოდის ღირებულებით დადისკონტირება და ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიას აღნიშნულ პერიოდში გააჩნია საბანკო სესხი, შესაბამისად დისკონტირების განაკვეთად აღებულია საბანკო პროცენტი.

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

2.10 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება მზა პროდუქციისა და მზა პროდუქციის დასამზადებელი ნედლეულისაგან.

2.11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება 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.

გადახდილი ან მიღებული ავანსები

2.12

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 დაბრუნებაზე შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.13 ფული

ფული მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.14 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.15 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

2.16 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების (მათ შორის ბონუსების) დანახარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც თანამშრომლების მომსახურებას გასწევს.

კომპანიას არ აქვს რაიმე გრძელვადიანი გასამრჯელოების პროგრამები დაქირავებულთათვის და არ ახორციელებს წილობრივ გადახდებს.

3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება ხორციელდება თითოეული კლიენტის მიხედვით, იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით რაც მენეჯმენტს გააჩნია ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. კომპანიის მენეჯმენტი და ხელმძღვანელი რეგულარულად ახორციელებს მოთხოვნების ხანდაზმულობის და თითოეული კლიენტის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზს. კომპანიის რეზერვები სამართლიანად ასახავს მოთხოვნების შესაძლო გაუფასურებას, თუმცა რეალური შედეგები მომავალში შესაძლოა განსხვავებული იყოს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკაშია აღწერილი კომპანია მსს ფასს-ის შესაბამისად ამონაგებს აღიარებს პროდუქციის რეალიზაციის ხელშეკრულებისა და მიწოდების სტადიის მიხედვით.

შპს ოფიცინა
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მსს ფასს
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები	31 დეკემბერი 2023
შენიშვნა	
ლარები სალაროში	-
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	2523
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	84 089
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	298 417
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1
ფული და ფულის ექვივალენტები სულ	385,030
5 სავაჭრო მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023
შენიშვნა	
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	518,033
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი საწარმოებიდან გაუფასურებელი სავაჭრო მოთხოვნის ზარალი	161,499 (0)
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტ საწარმოებიდან	518,033
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	518,033
6 მარაგები	31 დეკემბერი 2023
შენიშვნა	
მზა პროდუქცია (საქონელი, ნედლეული და მასალა)	881,194
სხვა, (საწვავი)	176
გაუფასურებული სმფ-ები	(56,302)
სულ მარაგები	825,068
საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება გასაყიდად განკუთვნილი მზა პროდუქციისაგან და მარაგებისგან, რომელიც გამოიყენება მზა პროდუქციის შესაქმნელად. საანგარიშგებო პერიოდისთვის საწარმოს მიერ სმფ-ების გამოყენებისა და ვარგისიანობის შეფასება განხორციელდა, სადაც გამოვლინდა 56 302 ლარის სმფ-ა (შესაფუთი მარაგები, კოლოფოები, ეტიკეტები), რომლის დიდ ნაწილზე გასული იყო გამოყენების ვადა და ასევე დაზიანებული სმფ-ები, რომლებიც შემდგომი გამოყენებისათვის გამოუსადეგარი იყო.	

7 ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენიშვნები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	387,715	-	904,044	124,444	198,512	1,614,715
შეძენები	-	670,778	305,553	88,320	-	1,064,650
გაყიდვა/ჩამ ოწერა	-	-	-	(1,174)	-	-
31 დეკემბერი 2023	387,715	670,778	1,209,597	211,590	198,512	2,678,191
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი 2022	97,500	0	160,717	53867	48,285	360,369
პერიოდის ხარჯი	15,552	0	24,724	13,815	16,273	70,364
ელიმინაცია გასავალზე	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	113,052	0	185,441	67,682	64,558	430,733
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	290,215	0	743,327	70,577	150,227	1,254,346
31 დეკემბერი 2023	274,663	670,778	1,024,156	143,908	133,954	2,247,459

8. საფაქრო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვალდებულებები რეზიდენტ საწარმოებთან მიღებული ავანსები არარეზიდენტი საწარმოებიდან	55,753 -	49,645 91,193
სულ საფაქრო ვალდებულებები	55,753	140,838

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს კრედიტორული დავალიანება ერიცხება რეზიდენტ საწარმოების მიმართ, რომელიც წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებას და კლასიფიცირდება როგორც კომუნალური ვალდებულებებით ასევე შემენილი მარაგების შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებებით.

დოლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	-	17,295
ევროში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	1,249,626	231,323
სულ სესხები	1,249,626	248,618

საწარმო ახორციელებს გადაიარაღებას და წარმოების შესაბამისობაში მოყვანას GMP სტანდარტებთან, შესაბამისად საწარმოს მიღებული აქვს კრედიტი კომერციული ბანკიდან, რომელიც გადაფასებულია 31 დეკემბრის მდგომარეობით და სასესხო ვალდებულება მთლიანობაში შეადგენს 1,249,626 ლარს.

10 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელები და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 71,509 ლარი.

წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის სახით გაცემულია 64,263 ლარი. 2023 წელს სულ გამოცხადებული დივიდენდი შეადგენდა 115,789 ლარს, შესაბამისად 2023 წელს გამოცხადებული დივიდენდიდან გასაცემი დარჩა 50,950 ლარი.

11 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს რაც დამატებით შესწორებებს ან ინფორმაციის გახსნას მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.