

4. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე, თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

A blue circular official stamp is placed over the signature. The stamp contains the text "საქსტატი" (Sakstat) at the top, "საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური" (National Statistical Service of Georgia) in the middle, and "412675092" and "GEORGIA, LTD. PANAMA" at the bottom.

მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "ე. ჩირგაძე", is written over a horizontal line.

შპს დანამა

ფინანსური მდგომარეობის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნები	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	382094	369722
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
		382094	369722
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	216127	45875
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		39639	35109
მარაგები		36350	21399
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			
		292116	102383
მთლიანი აქტივები		674210	472105
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		280000	280000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		133247	128945
		413247	408945
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი			
გრძელვადიანი სესხები		190000	41265
ანარიცხები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
საგადასახადო ვალდებულებები		70963	21896
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
მთლიანი ვალდებულებები		260963	63161
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		674210	472106

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე



Handwritten signature of the Chief Accountant.

შპს დანამა

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული-ერთეული ლარი

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	3	-2392101	-2128270
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	-205353	-225490
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	1653925	1493330
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-	0	0

943,529 860,430

საერთო მოგება:

ადმინისტრაციული ხარჯი	4	379489	268085
საოპერაციო ხარჯი	-	347882	293074
მიწოდების ხარჯი	-	-	-

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი: 216,158 219,835

არასაოპერაციო შემოსავალი	3	-	-
არასაოპერაციო ხარჯი	-	821	-11240
ფინანსური შემოსავალი	-	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	216,979	208,595

წმინდა ფინანსური ხარჯი

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე 216,979 208,595

მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		216,979	208595

სხვა სრული შემოსავალი

გადაფასების რეზერვი

სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		216,979	208595
------------------------------	--	---------	--------

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ეფრემილიანი

მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე

შპს დანამა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	280,000	128,945	408,945

წმინდა მოგება	-	216,979	216,979
---------------	---	---------	---------

სხვა სრული შემოსავალი

პერიოდის სრული შემოსავალი	-	216,979	216,979
---------------------------	---	---------	---------

გაცემული დივიდენდი		(212,678)	(212,678)
--------------------	--	-----------	-----------

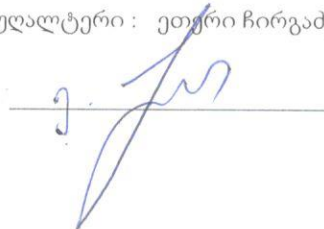
საწესდებო კაპიტალის ზრდა

2023 წლის 31 დეკემბერი	280,000	133,246	413,246
------------------------	---------	---------	---------

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისი.

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე



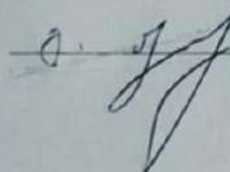
შპს დანამა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

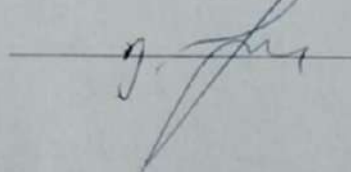
ფულადი ერთეული-ერთეული ლარი	31-12-23	01-01-23
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,690,615	1652501
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-1372293	-1401631
სხვა ხარჯები	-	-
სხვა შემოსავლები		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	318322	250870
გადახდილი პროცენტები	-	-
საბიუჯეტო გადასახადებები	-308970	-280000
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	9352	-29130
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება	0	0
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	9352	-29130
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-29100	-130835
მიღებული სესხები	190000	0
გასაღები სესხის დასაფარად	-	-
მიღებული პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	190000	0
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ზრდა	-19748	-159965
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შედეგი	0	0
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ზრდა	170252	-159965
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში:	45875	205840
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს:	216127	45875

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე



შპს “დანამა“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 412 675 092

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

სარჩევი

- ❖ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----5
- ❖ მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----6
- ❖ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----7
- ❖ ფულადი ნაკადების ანგარიშგება8
- ❖ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები----- 9-20

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დანამა“-ს (ს/კ 412675092) (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

-
1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდებრულ გამოყენებაზე.
 2. გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე.
 3. განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგებაზე მსს ფასს-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენული და ახსნილი მსს ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები.
 4. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არ არის ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

-
1. კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
 2. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.
 3. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

4. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე, თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე

შპს დანამა

ფინანსური მდგომარეობის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნები	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	382094	369722
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
		382094	369722
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	216127	45875
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		39639	35109
მარაგები		36350	21399
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			
		292116	102383
მთლიანი აქტივები		674210	472105
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		280000	280000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		133247	128945
		413247	408945
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი			
გრძელვადიანი სესხები		190000	41265
ანარიცხები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
საგადასახადო ვალდებულებები		70963	21896
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
მთლიანი ვალდებულებები		260963	63161
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		674210	472106

ხელმოწერილი და ნებდართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე

შპს დანამა

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული-ერთეული ლარი

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	3	-2392101	-2128270
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	-205353	-225490
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	1653925	1493330
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-	0	0
საერთო მოგება:		943,529	860,430
ადმინისტრაციული ხარჯი	4	379489	268085
საოპერაციო ხარჯი	-	347882	293074
მიწოდების ხარჯი	-	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი:		216,158	219,835
არასაოპერაციო შემოსავალი	3	-	-
არასაოპერაციო ხარჯი		821	-11240
ფინანსური შემოსავალი	-		
ფინანსური ხარჯი	-	216,979	208,595
წმინდა ფინანსური ხარჯი			
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		216,979	208,595
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		216,979	208595
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		216,979	208595

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი : ეთერი ჩირგაძე

შპს დანამა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	280,000	128,945	408,945
წმინდა მოგება	-	216,979	216,979
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	216,979	216,979
გაცემული დივიდენდი		(212,678)	(212,678)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	280,000	133,246	413,246

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისი.

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი : ეთერი ჩირგაძე

შპს დანამა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ფულადი ერთეული-ერთეული ლარი

	31-12-23	01-01-23
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,690,615	1652501
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-1372293	-1401631
სხვა ხარჯები	-	-
სხვა შემოსავლები		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	318322	250870
გადახდილი პროცენტები	-	-
საბიუჯეტო გადასახადებები	-308970	-280000
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	9352	-29130
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება	0	0
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	9352	-29130
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-29100	-130835
მიღებული სესხები	190000	0
გასავალი სესხის დასაფარად	-	-
მიღებული პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	190000	0
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	-19748	-159965
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შედეგი	0	0
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	170252	-159965
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:	45875	205840
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:	216127	45875

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 19 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი : ეთერი ჩირგაძე

შპს დანამა -ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წ.

ზოგადი ინფორმაცია:

კომპანიის დასახელება	შპს „დანამა“
საიდენტიფიკაციო ნომერი	412 675 092
იურიდიული მისამართი	საქართველო, ქუთაისი, დონეცის ქ. #10
ფაქტიური მისამართი	საქართველო, ქუთაისი, ზუკიას აღმოსავლეთით #3
რეგისტრაციის თარიღი	22/12/2010
დამფუძნებლები	ავთანდილ ბრეგვაძე (60003007761) გიორგი ჟორჟოლიანი (60001137384) პაატა სულავა (60001033640)
დირექტორი (ხელმძღვანელი პირი)	გიორგი ჟორჟოლიანი (60001137384)
საქმიანობის სფერო	1. მზა კერძებისა და ნახევარფაბრიკატების წარმოება. 2. საკონდიტრო წარმოება 3. ხორცი და ხორცპროდუქტები

1. მომზადების საფუძველი:

(ა) წარდგენის საფუძველები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასს-ზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2018 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს გადასვლის დღემდე არსებულ შესადარის ინფორმაციას.

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია, როგორც შესადარისი ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსამზადებელი კომპანიის პირველი სრული მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების კომპლექტისთვის. შესაბამისად, წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსური ანგარიშგებების სრულ ნაკრებს.

(ბ) აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც იქნება გამოყენებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების სრული ნაკრების მომზადებისას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ORISS“, რომელიც უზრუნველყოფს ოპერაციების სინთეზურ და ანალიზურ აღრიცხვას ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

(გ) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა).

ამგვარად, მოცემული გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტირების დროს წარმომოხილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. ცვეთის დასაშვები მეთოდებია: წრფივი მეთოდი, კლებადი ნაშთის მეთოდი და მეთოდი, რომელიც ეყრდნობა აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, როგორცაა წარმოებულ ერთეულთა მეთოდი. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20-დან 51 წლამდე
მანქანა -დანადგარები	5-დან 12 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 8 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 8 წლამდე

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმომ უნდა გაანალიზოს ცვეთის არსებული მეთოდი და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმომ უნდა შეცვალოს აქტივის ცვეთის მეთოდი, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება.

თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმომ ასეთი სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

(შენიშვნა 1) ქონება

ანგარიში	დასახელება	საწყისი ნაშთი 01.01.2023	შემენა/დე ბეტი	ცვეთა/ კრედიტი	საბოლოო ნაშთი 31.12.2023
2000	ძირითადი საშუალებები	369 722	56 401	44 029	382 094
2130	შენობები	242 727	19 937	12805	248 811
2150	მანქანა-დანამგარები	89 852	0	21986	68 467
2160	ოფისის აღჭურვილობა	32 312	36 464	6113	60 932
2170	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	401	0	100	321
2171	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	290	0	73	232
2180	სატრანსპორტო საშუალება	4140	0	1035	3 331

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებს შორის უმცირესი თანხით.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულია თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შეძენის დანახარჯები:

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მის შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯები:

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა, მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად დანახარჯებს,

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია,

რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, ან დაახლოებით პირდაპირპროპორციულად, როგორცაა, მაგალითად დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში, როდესაც აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ/კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შედგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფილია და უმეტესად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს აღიარების მომენტიდან არაუმეტეს 30 დღეს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის საღაროში არსებულ თანხებს.

(შენიშვნა 2) ნაღდი ფული

ანგარიში	დასახელება	საბოლოო ნაშთი 01.01.2023	საწყისი ნაშთი 31.12.2023
	მიმდინარე აქტივები ჯამში	45 875	216 127
1100	ნაღდი ფული საღაროში	13570	25062
1210	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	32305	191 065
1210 15	T B C ბანკი	32305	191 065

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/ (სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე, ან სხვა პერიოდში, ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანსაქციებთან.

მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადების თანხის გამოკლებით. დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მომხმარებლისგან მისაწოდებელი საქონლის, ან მომსახურეობის გაწევამდე მიღებული ავანსი, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურეობის მიწოდება მომხმარებლისათვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

(შენიშვნა 3) შემოსავალი

ანგარიშები	დასახელება	ბრუნვა 31.12.2023
6000	საოპერაციო შემოსავლები	2 597 454
6110	შემოსავალი რეალიზაციიდან	2 389 762
6190	იჯარით მიღებული შემოსავალი	207 692

2019 წლის თებერვლის ბოლოდან სრულად ჩამოშორდა სასურსათო საქონლის რეალიზაციას, მოხდა მაღაზიის ფართის გაქირავება და საქმიანობად დაიტოვა მხოლოდ მზა კერძებითა და საკონდიტრო ნაწარმის საქმიანობა. შესაბამისად 2019 წლიდან შემოსავალი დაიყო შემდეგ სახეობად: რეალიზაციიდან შემოსავალი და იჯარიდან მიღებული შემოსავალი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯის აღიარება

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(შენიშვნა #4) ადმინისტრაციული ხარჯი

ანგარიშები	დასახელება	ბრუნვა 31.12.2023
7400	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	379 489
7410	შრომის ანაზღაურება	379, 489

მსს ფასს-თან პირველადი ადაპტაცია

მსს ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია ახდენდა ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებას, რომლებიც ეფუძნებოდა საგადასახადო რეგულაციებს.

35-ე განყოფილება მსს ფასს-ზე გადასვლა მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების წარდგენას მსს ფასს-ზე გადასვლის დღის მდგომარეობით და მოიცავს მსს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენების რამდენიმე სავალდებულო და არასავალდებულო გამოწვევას.

მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 01 იანვარი 2018 წელი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებით და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციას არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ გააჩნია არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხე არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადოს მიერ და შესაძლოა კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები, საურაავები და პროცენტები. თუმცა ამ ეტაპზე, კომპანიას მიჩნია, რომ ყველა საგადასახადო გადასახადი გადახდილი აქვს და არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ძალიან სამწუხარო ფაქტი იყო 2023 წლის ივნისის თვეში, ორგანიზაციის დამფუძნებლისა და დირექტორის გარდაცვალება. შესაბამისად შეიცვლა დამფუძნებელი და დირექტორი, მისი სამართალმემკვიდრით.

ამჟამად დირექტორის ადგილს იკავებს გიორგი ჟორჟოლიანი. რომელმაც, ჩაანაცვლა მისი მამა კახა ჟორჟოლიანი .

2023 წლის ბოლოს შპს დანამა-მ აიღო მცირე ბიზნეს სესხი 1900 000 ლარის ოდენობით, ახალი 2023 წელი ორგანიზაცია შეხვდა განახლებული ინტერიერითა.

დღეს კომპანია მუშაობას განაგრძობს ჩვეულ რეჟიმში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 22 ივლისი ხელმძღვანელობის მიერ.