

შპს “ინოტერა”

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება “ინოტერა”.....	3
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება “ინოტერა”.....	5
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება „ინოტერა“.....	7
4. შესავალი.....	9
5. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	13
8. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	13
9. შენიშვნები	14
10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	16

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება “ინოტერა”

	<u>მუნიციპალიტეტი</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>	-	<u>76,442</u>	<u>79,969</u>
ძირითადი საშუალებები	1	76,442	79,969
<u>მოკლევადიანი აქტივები</u>	-	<u>5,841,708</u>	<u>4,663,076</u>
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	1,920,884	609,392
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	1,782,806	1,537,293
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	-
მარაგები	4	2,132,744	2,399,737
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		-	-
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები		2,154	-
წინასწარ გადახდილი ხელფასი		3,120	-
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი		-	116,654
<u>სულ აქტივები</u>	-	<u>5,918,149</u>	<u>4,743,045</u>
<u>მთლიანი კაპიტალი</u>	-	<u>5,525,861</u>	<u>3,779,710</u>
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,783,754	1,989,115
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1,741,107	1,789,595
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
<u>მთლიანი ვალდებულებები</u>	-	<u>392,289</u>	<u>963,334</u>
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		365,171	598,407
სესხები პარტნიორებისაგან		-	212,418
გრძელვადიანი სესხები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		18,957	139,397
გადასახდელი ხელფასები		-	6,175
დებიტორებისგან მიღებული ავანსები		8,161	6,938
<u>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</u>	-	<u>5,918,149</u>	<u>4,743,045</u>

შპს „ინოტერა“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წელი

შპს „ინოტერა“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წელი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება „ინოტერა“

	შენიშვნები	31/12/2023	31/12/2022
გრძელვადიანი აქტივები	-	<u>76,442</u>	<u>79,969</u>
ძირითადი საშუალებები	1	76,442	79,969
მოკლევადიანი აქტივები	-	<u>5,841,708</u>	<u>4,663,076</u>
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	1,920,884	609,392
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	1,782,806	1,537,293
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	-
მარაგები	4	2,132,744	2,399,737
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	-	-
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები	-	2,154	-
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	-	3,120	-
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	-	-	116,654
სულ აქტივები	-	<u>5,918,149</u>	<u>4,743,045</u>
მთლიანი კაპიტალი	-	<u>5,525,861</u>	<u>3,779,710</u>
საწესდებო კაპიტალი	-	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-	3,783,754	1,989,115
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	1,741,107	1,789,595
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
მთლიანი ვალდებულებები	-	<u>392,289</u>	<u>963,334</u>
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	365,171	598,407
სესხები პარტნიორებისაგან	-	-	212,418
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	18,957	139,397
გადასახდელი ხელფასები	-	-	6,175
დებიტორებისგან მიღებული ავანსები	-	8,161	6,938
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	-	<u>5,918,149</u>	<u>4,743,045</u>

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 13-15 გვერდზე შეადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

კომპანიის დირექტორი

მალუზა ახალაია



ფინანსური მენეჯერი

მარიამ ფაცინაშვილი

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება „ინოტერა“

	<u>შენიშვნები</u>	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>
შემოსავალი რეალიზაციიდან		8,268,545	9,074,311
თვითღირებულება		(5,297,488)	(6,346,371)
საერთო მოგება		2,971,057	2,727,940
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(402,193)	(376,160)
შრომის ანაზღაურება		(593,568)	(596,936)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება		(33,552)	(24,846)
მიწოდების დანახარჯები	6	(36,268)	(25,449)
ცვეთა/ ამორტიზაცია		(13,126)	(14,261)
სხვა შემოსავლები/ ხარჯები		(75,216)	(33,862)
საოპერაციო ხარჯები		(1,153,924)	(1,071,514)
საოპერაციო მოგება		1,817,133	1,656,426
საკურსო სხვაობა		(64,699)	169,959
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი		-	-
<u>სულ არასაოპერაციო ხარჯები</u>		<u>(64,699)</u>	<u>169,959</u>
<u>მოგება დაბეგვრამდე და პროცენტის დარიცხვამდე</u>		<u>1,752,434</u>	<u>1,826,386</u>
საპროცენტო შემოსავლები/ ხარჯები		(8,634)	(35,554)
<u>მოგება დაბეგვრამდე</u>		<u>1,743,799</u>	<u>1,790,832</u>
მოგების გადასახადი		(2,693)	(1,236)
<u>წმინდა მოგება</u>		<u>1,741,107</u>	<u>1,789,595</u>

2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება „ინოტერა“

	შენიშვნები	12/31/2023	12/31/2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან		8,268,545	9,074,311
თვითღირებულება		(5,297,488)	(6,346,371)
საერთო მოგება		2,971,057	2,727,940
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(402,193)	(376,160)
შრომის ანაზღაურება		(593,568)	(596,936)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება		(33,552)	(24,846)
მიწოდების დანახარჯები	6	(36,268)	(25,449)
ცვეთა/ ამორტიზაცია		(13,126)	(14,261)
სხვა შემოსავლები/ ხარჯები		(75,216)	(33,862)
საოპერაციო ხარჯები		(1,153,924)	(1,071,514)
საოპერაციო მოგება		1,817,133	1,656,426
საკურსო სხვაობა		(64,699)	169,959
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი		-	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(64,699)	169,959
მოგება დაბეგვრამდე და პროცენტის დარიცხვამდე		1,752,434	1,826,386
საპროცენტო შემოსავლები/ ხარჯები		(8,634)	(35,554)
მოგება დაბეგვრამდე		1,743,799	1,790,832
მოგების გადასახადი		(2,693)	(1,236)
წმინდა მოგება		1,741,107	1,789,595

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 13-15 გვერდზე შეადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

კომპანიის დირექტორი

მალუზა ახალაიძე



ფინანსური მენეჯერი

მარიამ ფაცინაშვილი

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება „ინოტერა“

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,000	-	1,993,957	1,994,957
წმინდა მოგება	-	-	1,789,595	1,789,595
კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,789,595	1,789,595
გაცემული დივიდენდი	-	-	(4,842)	(4,842)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,000	-	3,778,710	3,779,710
წმინდა მოგება	-	-	1,741,107	1,741,107
კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	20,563	20,563
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,761,670	1,761,670
გაცემული დივიდენდი	-	-	(15,520)	(15,520)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,000	-	5,524,861	5,525,861

შპს „ინოტერა“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წელი

შპს „ინოტერა“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წელი

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება „ინოტერა“

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,000	-	1,993,957	1,994,957
წმინდა მოგება	-	-	1,789,595	1,789,595
კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,789,595	1,789,595
გაცემული დივიდენდი	-	-	(4,842)	(4,842)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,000	-	3,778,710	3,779,710
წმინდა მოგება	-	-	1,741,107	1,741,107
კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	20,563	20,563
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,761,670	1,761,670
გაცემული დივიდენდი	-	-	(15,520)	(15,520)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,000	-	5,524,861	5,525,861

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 13-15 გვერდზე შეადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

კომპანიის დირექტორი

მალუზა ახალაია

მ.ალაია

ფინანსური მენეჯერი

მარიამ ფაცინაშვილი

მ.ფაცინაშვილი



4. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ინოტერა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2008 წლის 14 მარტს. კომპანიის მფლობელი არის :

მესაკუთრე	წილის მმართველი
თამარ თვალჭრელიძე	100%

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს უმაღლესი ხარისხის ნედლეულს, ტექნოლოგიებსა და ინგრედიენტების ფართო სპექტრს კვების ინდუსტრიის სხვადასხვა დარგისათვის. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, წერეთლის გამზირი 118.

წარდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2024
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.9753
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.6894

5. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე. კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს. არ წარადგენს ქემის მომძრაობის ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. კომპანიის საქმიანობას მიმდინარე წელს, მნიშვნელოვანი შეფერხებები არ ქონია. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, მოახდენს აქტივების რეალიზებას და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება კლებადი ნაშთის მეთოდით:

მანქანა-დანადგარები	18%
ოფისის ინვენტარი	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
არამატერიალური აქტივები	15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში. მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება,

რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაძენის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

საეჭვო და უიმედო ვალდებულების რეზერვი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურები რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

8. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

9. შენიშვნები

შენიშვნა 1 ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<u>საბოლოო საბალანსო ღირებულება</u>						
<u>31.12.2021</u>	<u>28,796</u>	<u>8,091</u>	<u>37,568</u>	<u>22,159</u>	<u>4,370</u>	<u>100,984</u>
პერიოდის შესყიდვა	1,271	-	-	-	-	1,271
პერიოდის გაყიდვა	-	-	(8,025)	-	-	(8,025)
საბოლოო ბალანსი	30,067	8,091	29,543	22,159	4,370	94,230
პერიოდის ცვთა	5,974	1,618	2,292	3,408	967	14,261
<u>საბოლოო საბალანსო ღირებულება</u>						
<u>31.12.2022</u>	<u>24,092</u>	<u>6,473</u>	<u>27,250</u>	<u>18,751</u>	<u>3,403</u>	<u>79,969</u>
პერიოდის შესყიდვა	-	16,219	-	-	-	16,219
პერიოდის გაყიდვა	-	-	(8,960)	-	-	(8,960)
საბოლოო ბალანსი	24,092	22,691	18,290	18,751	3,403	87,228
პერიოდის ცვთა	4,337	3,404	(278)	2,813	510	10,786
<u>საბოლოო საბალანსო ღირებულება</u>						
<u>31.12.2023</u>	<u>19,756</u>	<u>19,288</u>	<u>18,568</u>	<u>15,938</u>	<u>2,892</u>	<u>76,442</u>

შენიშვნა 2**ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2023	2022
ნაღდი ფული საღარიბოში ღარებში	2,598	30,595
ნაღდი ფული საღარიბოში ღარებში კახეთი	2,416	987
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტი ბანკში	1,870,657	245,794
უცხოური ვალუტა რეზიდენტი ბანკში	45,212	332,016
სულ	1,920,884	609,392

შენიშვნა 3**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,782,806	1,508,709
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	28,584
სულ	1,782,806	1,537,293

შენიშვნა 4**მარაგები**

	2023	2022
საქონელი	2,132,744	2,399,737
ნედლეული და მასალები	-	-
საწვავ-საცხები	-	-
სულ	2,132,744	2,399,737

შენიშვნა 5

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხარჯები პროექტების მიხედვით	39,136	50,705
რეკლამის ხარჯები	119	1,763
საიჯარო ქირა	274,055	226,742
1000 ლარამდე ინვენტარი	-	1,460
საკანცელარიო ხარჯები	369	1,201
სამეურნეო ხარჯი	2,684	544
დაცვის ხარჯი	1,944	958
კომუნიკაციის ხარჯები	3,373	1,772
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	3,405	2,283
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	24,300	21,900
წარმომადგენლობითი ხარჯები	15,255	2,322
საპენსიო ფონდი	7,381	7,274
გადატვირთული პროდუქციის დაზღვევის ხარჯები	-	-
მცირეფასიანი ინვენტარი	194	-
საგადასახადო ხარჯები	17,054	2,001
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	-	-
სხვა საერთო-საწარმოო (საოპერაციო) ხარჯები	700	680
თარგმანი; სანოტარო ხარჯი	1,948	1,257
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	487	292
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	4,841	12,805
საქვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	2,652	40,202
საფოსტო ხარჯი	2,296	-
სულ	402,193	376,160

შენიშვნა 6

მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	5,176	102
მიწოდების სხვა ხარჯი	-	-
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	31,092	25,347
სულ	36,268	25,449

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური

ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განარტებით შენიშვნებში.

2023 წლის დეკემბრის თვეში დაინიშნა კომპანიის სრული საგადასახადო შემოწმება, რომელიც დასრულდა 2024 წლის მიმდინარე პერიოდში. საგადასახადო შემოწმების შედეგებიდან გამომდინარე, კომპანიას არ დაეკისრა დამატებით გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულება. ასევე, 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავლების სამსახურის მხრიდან ჩატარდა მარაგების სრული ინვენტარიზაცია, რომლის შედეგებიც საბოლოოდ ცნობილი გახდა 2024 წლის სექტემბრის თვეში, თუმცა ინვენტარიზაციასთან დაკავშირებული შედეგები ასახულია ამ ანგარიშგებაში.