

შპს „ემ მასტერ“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

ქ. თბილისი

2023 წელი

შინაარსი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.



შ.პ.ს „ემ მასტერ“

(ქ.თბილისი, ვ. ჩერქეზიშვილის ქ N6; ს/კ: 405 559 232)

ქ. თბილისი

„27“ სექტემბერი, 2023 წ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ემ მასტერ“-ის (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე

. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

შპს „ემ მასტერ“-ის დირექტორი

გია თათულაშვილი



შ.პ.ს „ემ მასტერ“

(ქ.თბილისი, ვ. ჩერქეზიშვილის ქ N6; ს/კ: 405 559 232)

ქ. თბილისი

„23“ სექტემბერი, 2023 წ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის

ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ემ მასტერ“-ის (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

შპს „ემ მასტერ“-ის დირექტორი

გია თათულაშვილი



სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	4	3791810	4 565 490
სხვა შემოსავლები	5	5448	114 148
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში			7 082
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		-2786785	(3 558 509)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		-464861	(476 237)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		-92495	(103 228)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი		-245284	(126 377)
საგადასახადო ხარჯი		-35267	(4 307)
არასაოპერაციო ხარჯი		-25166	(32 233)
იჯარის ხარჯი		-46170	(37 042)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		101230	348 787
ფინანსური ხარჯი		-53525	(46 644)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		47705	302 143
მოგების გადასახადი			-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		47705	302 143
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		256453	(45 690)
სარეზერვო ფონდის შემცირება			-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	7	304158	256 453

დირექტორი : გია თათულაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ბელა გაგუა

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	4	3791810	4 565 490
სხვა შემოსავლები	5	5448	114 148
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში			7 082
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		-2786785	(3 558 509)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		-464861	(476 237)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		-92495	(103 228)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი		-245284	(126 377)
საგადასახადო ხარჯი		-35267	(4 307)
არასაოპერაციო ხარჯი		-25166	(32 233)
იჯარის ხარჯი		-46170	(37 042)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>101230</u>	<u>348 787</u>
ფინანსური ხარჯი		-53525	(46 644)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		<u>47705</u>	<u>302 143</u>
მოგების გადასახადი			-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>47705</u>	<u>302 143</u>
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		256453	(45 690)
სარეზერვო ფონდის შემცირება			-
წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდი			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	7	<u>304158</u>	<u>256 453</u>

დირექტორი : გია თათულაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ზელა გაგუნი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	8 17111	12 426
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	979724	526 450
გადახდილი ავანსები	31	-
მარაგი	215901	287 755
სულ მიმდინარე აქტივები	1212767	826 631
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	9 1126385	817 190
არამატერიალური აქტივები	5275	6 500
სულ გრძელვადიანი აქტივი	1131660	823 690
სულ აქტივები	2344427	1 650 321
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1981485	1 347 938
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	9450	1 150
საგადასახადო ვალდებულებები	6842	26 559
ვალდებულება მესაკუთრის მიმართ		-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	42492	11 536
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2040269	1 387 183
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	0	6 685
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	6 685
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	7 304158	256 453
სულ საკუთარი კაპიტალი	304158	256 453
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2344427	1 650 321

დირექტორი : გია თათულაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ზელა გაგუა

შპს „ემ მასტერ“
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	8 17111	12 426
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	979724	526 450
გადახდილი ავანსები	31	-
მარაგი	215901	287 755
სულ მიმდინარე აქტივები	1212767	826 631
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	9 1126385	817 190
არამატერიალური აქტივები	5275	6 500
სულ გრძელვადიანი აქტივი	1131660	823 690
სულ აქტივები	2344427	1 650 321
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1981485	1 347 938
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	9450	1 150
საგადასახადო ვალდებულებები	6842	26 559
ვალდებულება მესაკუთრის მიმართ	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	42492	11 536
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2040269	1 387 183
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	0	6 685
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	6 685
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	7 304158	256 453
სულ საკუთარი კაპიტალი	304158	256 453
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2344427	1 650 321

დირექტორი : გია თათულაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ბელა ბაგვა



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4009291	4 719 968
მომწოდებლებზე და ადმინისტრაციაზე გადახდილი ფული	-3245576	(3 898 477)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	31242	164 000
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	794957	985 491
გადახდილი მოგების გადასახადი	-247600	-
გადახდილი გადასახადები		(193 035)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	547357	792 456
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-620444	(682 383)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-73087	(682 383)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი		-
სესხის მიღება	129789	-
სესხის დაფარვა		(71 202)
სესხის პროცენტის დაფარვა	-52017	(41 5390)
სავალუტო გადაფასების ხარჯი		-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-52017	(112 741)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	4685	(2 668)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12426	15 094
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	17111	12 426

8

დირექტორი : გია თათულაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ბელა გაგუა

შპს „ემ მასტერ“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4009291	4 719 968
მომწოდებლებზე და აღმინისტრაციულ გადახდილი ფული	-3245576	(3 898 477)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	31242	164 000
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	794957	985 491
გადახდილი მოგების გადასახადი	-247600	-
გადახდილი გადასახადები		(193 035)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	547357	792 456
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-620444	(682 383)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-73087	(682 383)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი		-
სესხის მიღება	129789	-
სესხის დაფარვა		(71 202)
სესხის პროცენტის დაფარვა	-52017	(41 5390)
სავალუტო გადაფასების ხარჯი		-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-52017	(112 741)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	4685	(2 668)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12426	15 094
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	17111	12 426

დირექტორი : გია თათულაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ბელა გაგუა



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ემ მასტერ“-ი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2018 წლის 11 ივნისს. საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის ორი ფიზიკური პირი:

თათულაშვილი გია 90% (01008015103)

თურმანიძე ზურაბ 10% (01015022888)

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით სარგებლობდა დირექტორი ნონა ივანიშვილი (01016003946), რომელიც 2023 წლის სექტემბრიდან შეცვალა გია თათულაშვილმა (01008015103) შპს „ემ მასტერ“-ის (შემდეგში საწარმო) საქმიანობის სფეროა ხორცპროდუქტების წარმოება (ძეხვები და სოსისები) და მათი რეალიზაცია. შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ასევე შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ;

შპს „ემ მასტერ“-ი ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ძალაში შედის 2021 წლის 20 დეკემბრიდან და ცვლის მანამდე მოქმედ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ის მოქმედებს მუდმივად საზოგადოების ფუნქციონირების შემდგომ პერიოდში, იგი შეიძლება შეიცვალოს მსს ფასს-ში შესული ცვლილების გათვალისწინებით საწარმოს დირექციის მიერ. საბუღალტრო აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების დირექტორი, იგი ქმნის საბუღალტრო აღრიცხვის სწორად წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების დროულად წარდგენის პირობებს, შესაბამისად ღებულობს სათანადო გადაწყვეტილებებს და უზრუნველყოფს აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შესაბამისი მოვალეობების დროულად აღსრულებას, საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის ძირითად დაშვებებს.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის. საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ

ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგება ის საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი არსებითად არაა განსხვავებული იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც საწარმოს გამოყენებული ჰქონდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი

აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებულია იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირითადი გადასვლა საწარმოზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა.

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები - 5%
- მანქანა-დანადგარები - 10-15%

- საოფისე აღჭურვილობა - 20-30%
- ავეჯი და მოწყობილობები - 14-20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10-20% -
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 15% განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა 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. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თან ხაზე 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას.

ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ღივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს ღივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული ღივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

4. შემოსავლები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	მზა პროდუქციის რეალიზაცია	2444587	3277586
2	საცალო რეალიზაცია	1344935	1189938
3	შემოსავალი იჯარიდან	2288	3051
4	საქონლის რეალიზაცია		94915
5	ჯამი	3791810	4565490

5. სხვა შემოსავლები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	არასაოპერაციო მოგება ძ. საშ. და არამატ. აქტივის რეალიზაციიდან	-	49372
2	დადებითი საკურსო სხვაობა	5448	42591
3	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	22185
4	ჯამი	5448	114148

6. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	დასუფთავების ხარჯი	2033	2008
2	კომპიუტერის ხარჯი		150
3	საკანცელარიო ხარჯი	993	1398
4	რემონტის ხარჯი	1739	2793
5	მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	34749	33222
6	ინტერნეტის ხარჯი	1515	2320
7	წყალმომარაგების ხარჯი	23540	21716
8	სამეურნეო ხარჯი	6194	13153
9	მიწოდების ხარჯი	13982	26872
10	ბანკის საკომისიო	2969	3006
11	სხვა	157570	19739
	ჯამი	245284	126377

7. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	256453	-45690
2	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	47705	302143
	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	304158	256453

8. ფულადი სახსრები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	12022	2389
2	ფული სალაროში - ლარი	5089	10037
	ჯამი:	17111	12426

9. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)							
დასახელება	მანქანა დანადგარ ები	ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული კეთილმოწყობა	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება							
ნაშთი: 31.12.2020	57457	39815	27704	7731	67875	109951	310533
აქტივების შეძენა	12754	16243	364	9709		32420	71490
აქტივების გასვლა					33875		33875
ნაშთი: 31.12.2021	70211	56058	28068	17440	34000	142371	348148
აქტივების შეძენა	640524	458	3540	16929		20932	682383
აქტივების გასვლა	14293	3357	2927	312			20889
ნაშთი: 31.12.2022	696442	53159	28681	34057	34000	163303	1009642
აქტივების შეძენა	575222	25732	415	6724	12711		620804
აქტივების გასვლა	220009	111	21				220141
ნაშთი: 31.12.2023	1051655	78780	29075	40781	46711	163303	1410305
ადიარებული ცვეთა							
ნაშთი: 31.12.2020	9942	5127	4613	1361	8906	30178	60127
ცვეთის დარიცხვა	6319	4066	2526	1570	3060	21341	38882
ცვეთის ჩამოწერა							0
ნაშთი: 31.12.2021	16261	9193	7139	2931	11966	51519	99009
ცვეთის დარიცხვა	64602	3955	2581	3065	3060	24495	101758
ცვეთის ჩამოწერა	3856	799	720	84			5459
ნაშთი: 31.12.2022	77007	12349	9000	5912	15026	76014	195308
ცვეთის დარიცხვა	74853	7067	2618	3670	3060		91268
ცვეთის ჩამოწერა	28	111	21				160
ნაშთი: 31.12.2023	151832	19305	11597	9582	18086	76014	286416
საბალანსო ღირებულება							
31-12-20	47515	34688	23091	6370	58969	79773	250406
31-12-21	53950	46865	20929	14509	22034	90852	249139
31-12-22	619435	40810	19681	28145	18974	87289	814334
31-12-23	899823	59475	17478	31199	28625	87289	1123889

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

11. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინა საანგარიშგები პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგების მიმართულებით საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრული ჰქონდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების დროს განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა

არსებითად არ განსხვავდება მანამდე გამოყენებული საარიცხვო პოლიტიკისაგან შესაბამისად, მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილებები საწარმოს კაპიტალში და სრული შემოსავლების აგარიშგებაში მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს.