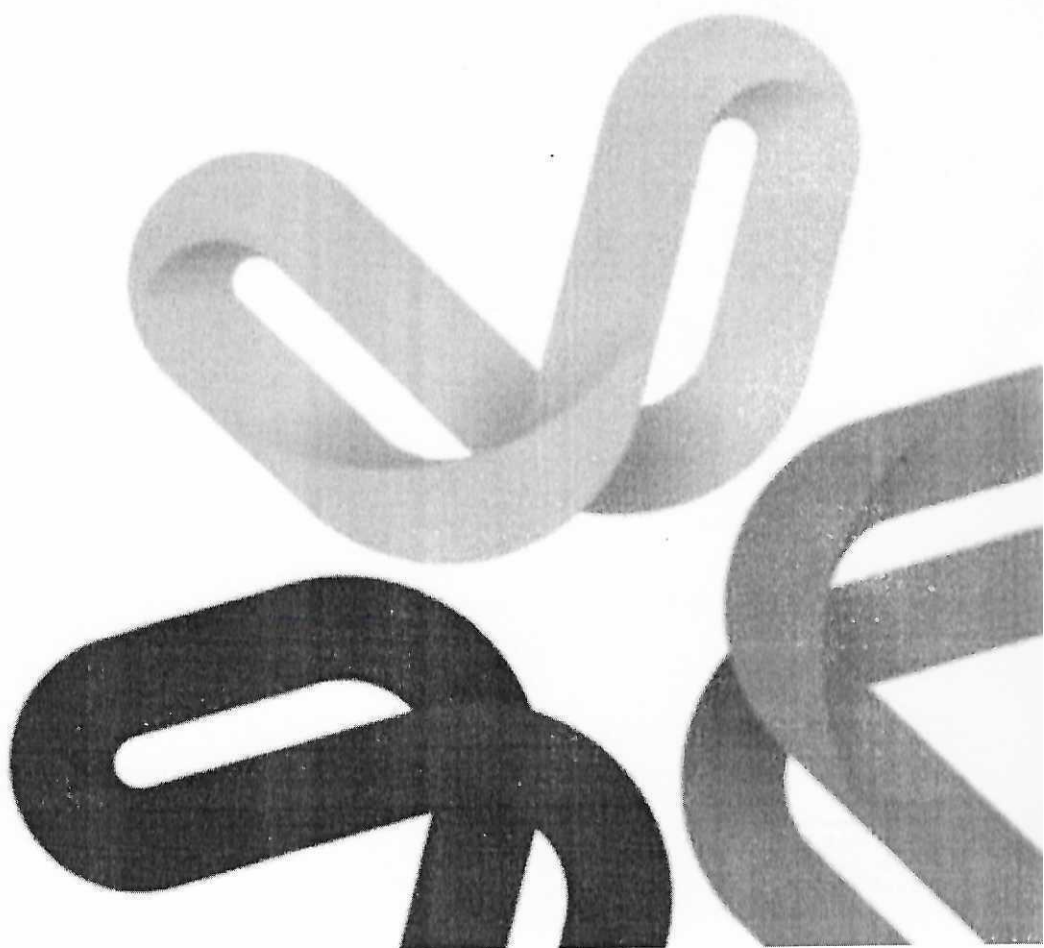


ფინანსური ანგარიშგება და

**პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების
კომპილაციის შესახებ**

შპს “სიფუდ გრუპ თელავი”

31 დეკემბერი 2023



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს „სიფუდ გრუპ თელავი“-ს ხელმძღვანელობას

თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ მოვამზადეთ შპს „სიფუდ გრუპ თელავი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) - „კომპილაციური გარიგებები“- შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციის და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში და მისი მომზადებისას გამოყენებული ინფორმაციის სიზუსტესა და სისრულეზე პასუხისმგებელი ხართ თქვენ.

რადგან ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვვალდება თქვენ მიერ ანგარიშგების მოსამზადებლად წარმოდგენილი ინფორმაციის სიზუსტის ან სისრულის გადამოწმება. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, არის თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით.

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

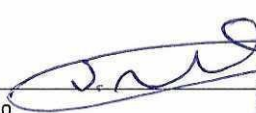
30 სექტემბერი 2024 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

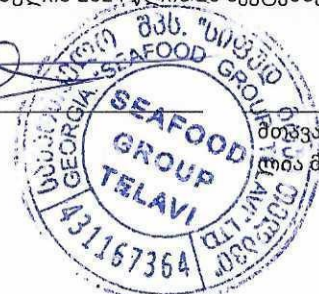
ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	348,461	377,608
არამატერიალური აქტივები	5	1,141	1,541
		349,602	379,149
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
სავაჭრო მოთხოვნები	6	954,462	631,302
გადახდილი ავანსები	7	1,918,016	1,115,920
მარაგები		1,409,827	1,272,363
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	211,264	101,282
		4,493,569	3,120,867
სულ აქტივები		4,843,171	3,500,016
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვი</i>			
საწესდებო აპიტალი		-	173,500
აკუმულირებული მოგება		3,086,055	2,372,779
		3,086,055	2,546,279
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები		-	-
გადასახადები		141,192	101,401
მოკლევადიანი სესხები	9	1,414,018	81,060
სავაჭრო ვალდებულებები		60,855	339,014
		1,616,065	521,475
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	9	141,051	432,262
		141,051	432,262
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,843,171	3,500,016

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს, შემდეგი პირების მიერ:




დირექტორი
 ალექსი იოზაშვილი

მთავარი ბუღალტერი
 დინა მეზურიშვილი



თანდართული შენიშვნები 8-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი		21,954,881	16,220,587
საქონლის თვითღირებულება		(20,152,103)	(14,841,615)
საერთო მოგება		1,802,778	1,378,972
ხელფასის ხარჯი		260,572	240,096
მივლინებისა და ტრანსპორტირების ხარჯები		17,708	14,585
საკონსულაციო და სხვა მომსახურების ხარჯები		19,000	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		40,463	40,729
საიჯარო და კომუნალური ხარჯები		219,748	144,528
საწვავი		64,236	82,361
გადასახადები		7,381	7,387
კავშირგაბმულობა		4,639	4,428
ბანკის ხარჯები		14,599	9,345
რემონტის ხარჯები		49,070	40,712
სხვა ხარჯები		32,070	20,074
სულ საოპერაციო ხარჯები		729,486	604,245
ფინანსური შემოსავალი		43,338	3,805
პროცენტის ხარჯი	9	(91,507)	(41,209)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(20,649)	54,622
მოგება მოგების გადასახდით დაბეგვრამდე		1,004,474	791,945
მოგების გადასახდის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		1,004,474	791,945

თანდართული შენიშვნები 8-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ღარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	173,500	1,807,834	1,981,334
მოგება წლის განმავლობაში	-	791,945	791,945
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	791,945	791,945
კაპიტალის შევსება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-
დივიდენდები	-	(227,000)	(227,000)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	(227,000)	(227,000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	173,500	2,372,779	2,546,279
მოგება წლის განმავლობაში	-	1,004,474	1,004,474
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,004,474	1,004,474
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(173,500)	-	(173,500)
დივიდენდები	-	(291,198)	(291,198)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	(173,500)	(291,198)	(464,698)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	3,086,055	3,086,055

თანდართული შენიშვნები 8-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფული საქონლის რეალიზაციიდან		25,489,569	18,816,591
ფული სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან		64,363	417,171
მიღებული ავანსები		90,181	69,750
ხელფასი		(203,980)	(189,077)
გადახდილი ავანსები		(15,408,282)	(9,228,047)
საქონლის შეძება		(6,481,806)	(7,263,522)
ფ/პ მომსახურების ანაზღაურება		(23,752)	(11,295)
კონსულტაციის ხარჯები		(22,420)	(12,095)
საწვავი		(77,339)	(97,000)
მივლინება		(17,708)	(14,585)
კომუნალურები		(57,368)	(57,845)
რემონტის ხარჯები		(23,281)	(31,253)
კომუნიკაციის ხარჯები		(5,447)	(5,185)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(14,199)	(18,265)
გადასახადები		(3,440,991)	(1,996,828)
სხვა გადახდები		(21,644)	(32,369)
ბანკის ხარჯები		(14,594)	(9,345)
იჯარა		(189,947)	(109,738)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		(358,645)	227,063
<u>ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>			
ფული გადახდილი ძირ. საშ. შესაძენად		(10,071)	(12,486)
მიღებული ფული გრანტებიდან			
ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(10,071)	(12,486)
<u>ფული ფინანსური საქმიანობიდან</u>			
კაპიტალის შემცირება		(173,500)	-
სესხის დაფარვა		(782,112)	(610,400)
სესხის მიღება		1,814,852	571,571
გადახდილი პროცენტი		(93,889)	(41,209)
გადახდილი დივიდენდი		(276,638)	(215,650)
ფული ფინანსური საქმიანობიდან		488,713	(295,688)
<u>ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/(კლება)</u>		119,997	(81,111)
ფული საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		101,282	203,362
კურსთა შორის სხვაობა		(10,015)	(20,969)
ფული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	8	211,264	101,282

თანდართული შენიშვნები 8-15 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სიფუდ გრუპ თელავი“ დაარსდა 2012 წლის 25 იანვარს. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა საკვებით, საბითუმო ვაჭრობა თევზით, კიბოსნაირებით და მოლუსკებით, საბითუმო ვაჭრობა რძის პროდუქტებით, საკვები ზეთებით და ცხიმებით, საბითუმო ვაჭრობა ხორცი და ხორცის პროდუქტებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%- იანი წილის მფლობელია ალექსი იობაშვილი, რომელიც არის საქართველოს მოქალაქე და აგრეთვე კომპანიის მოქმედი დირექტორი.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია : საქართველო, ქ. თელავი, სოფ.კისისხევი.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში იყო 21 თანამშრომელი. (2022: 23 თანამშრომელი).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო ზომის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9753 (2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ერთი ამერიკული დოლარი შეადგენს 2.7020 ლარს, ერთი ევრო 2.8844 ლარს). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწრიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზალაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია.

შენობა ნაგებობები	- 30 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები	- 8 -15 წელი;
მანქანა დანადგარები	-7-18 წელი;
კომპიუტერები და ელ.ტექნიკა	-2-12 წელი;
ავეჯი და ინვენტარი	-3-15 წელი;

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები (პროგრამული უზრუნველყოფა), რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის საფუძველზე, შესაბამისად:

პროგრამული უზრუნველყოფა -5-12 წელი.

3.4 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების გაუფასურების აღრიცხვა ხდება შემდეგნაირად, ყოველი საანგარიშო პერიოდისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რომ დადგინდეს არსებობს თუ არა, რაიმე ნიშანი ბალანსზე არსებული აქტივების შესაძლო გაუფასურებისა. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდაროთ მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

ანალოგიურად ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება შეფასება თითოეული ერთეულის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება, რომელიც მოიცავს შემდეგს, საბალანსო ღირებულებების შედარება ხდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასს შორის. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში-პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვებისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრება იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა

აქტივების (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომელიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორმაც ის იმყოფება.

ორგანიზაციის ძირითად სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს წარმოადგენს შემდეგი დასახელების საქონელი:

- ქათმის ასორტი;
- თევზის ასორტი;
- კარაქების და სპრედების ასორტი;
- ხორცის ასორტი;
- ნახევარფაბრიკატები;
- სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასად (ეს მოიცავს გარიგების ღირებულებას, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი შეფასებისა, რომელიც აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ასახვით). ხოლო თუ შეთანხმება მოიცავს ფინანსურ ოპერაციას, მაშინ ის აღიარდება მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

პირველადი აღიარების შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასად და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ისინი ნორმალურ საკრედიტო პირობებში არიან და პროცენტს არ ითვალისწინებენ.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად (ანუ ბანკისათვის გადასახდელი ფულადი სახსრების ამჟამინდელი ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და შედის ფინანსურ ხარჯებში.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

3.7 გადახდილი და მიღებული ავანსები

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

3.8 იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. კომპანიის საიჯარო ხარჯი ფიქსირებულია ჩვეულებრივი იჯარის სახით.

3.9 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს საღარიბოში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

3.10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია მფლობელის მიერ მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი სრულად შევსებულია ფულადი სახით.

დაგროვილი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას ან აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით და გასული წლის საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი კორექტირებით.

საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის მოდელის ("მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი") 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 კომპანიის მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც განიხილება მოგების განაწილებად (საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული მოდელის გამოყენების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

(a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

(b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

როდესაც დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრიცხო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

(a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.13 შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან. შემოსავალი მოიცავს საქონლის გასაყიდად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დეკლარაციების, ფასდაკლებებისა და ფასდამოშების გარეშე.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ და მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს. შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, როდესაც კლიენტი ადასტურებს საქონლის მიღებას. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების თანხით.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	სატრანსპორტო საშუალებები, მანქანა-დანადგარები სხვა				სულ
	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ავიჯი და ინვენტარი		
ღირებულება					
2022 წ. 1 იანვარი	44,930	215,477	31,400	341,718	633,525
შემოსვლა	-	-	2,202	8,261	10,463
გასვლა	-	-	-	-	-
2022 წ. 31 დეკემბერი	44,930	215,477	33,602	349,979	643,988
შემოსვლა	-	-	2,164	8,752	10,916
გასვლა	-	-	-	-	-
2023 წ. 31 დეკემბერი	44,930	215,477	35,766	358,731	654,904
დაგროვილი ცვეთა					
2022 წ. 1 იანვარი	-	29,349	17,561	179,141	226,051
წლის ცვეთა	-	7,183	3,707	29,439	40,329
2022 წ. 31 დეკემბერი	-	36,532	21,268	208,580	266,380
წლის ცვეთა	-	7,183	3,831	29,049	40,063
2023 წ. 31 დეკემბერი	-	43,715	25,099	237,629	306,443
საბალანსო ღირებულება					
2022 წ. 31 დეკემბერი	44,930	178,945	12,334	141,399	377,608
2023 წ. 31 დეკემბერი	44,930	171,762	10,667	121,102	348,461

5 არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა
ღირებულება	
2022 წ. 1 იანვარი	4,797
შემოსვლა	-
2022 წ. 31 დეკემბერი	4,797
შემოსვლა	-
2023 წ. 31 დეკემბერი	4,797
დაგროვილი ცვეთა	
2022 წ. 1 იანვარი	2,856
წლის ცვეთა	400
2022 წ. 31 დეკემბერი	3,256
წლის ცვეთა	400
2023 წ. 31 დეკემბერი	3,656
საბალანსო ღირებულება	
2022 წ. 31 დეკემბერი	1,541
2023 წ. 31 დეკემბერი	1,141

6 სავაჭრო მოთხოვნები

ბალანსში ასახული მთლიანი მოთხოვნის თანხა წარმოშობილია მომხმარებლების მიერ საქონლის შეძენის შედეგად. ყველა მოთხოვნა მოკლევადიანია და დენომინირებულია ლარში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მოთხოვნები სრულად ამოღებადია და ამდენად არ არის საჭირო საექვო ვალდების რეზერვის შექმნა.

მოთხოვნების ამოღების საშუალო პერიოდი არის 12 თვე.

7 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები მოიცავს ძირითადად სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისთვის მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს, რომელიც შეთანხმებების საფუძველზე ექვემდებარებოდა საქონლის მოწოდებამდე გადახდას. გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მისაღები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების პერიოდი არის მაქსიმუმ 12 თვე.

8 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული	169,137	59,009
ფული ბანკში	42,127	42,273
სულ	211,264	101,282

9 სესხები

კომპანიის მოკლე ვადიანი სესხები დენომინირებულია დოლარში. კომპანიის 4 გრძელვადიანი სესხებიდან 3 დენომინირებულია აშშ დოლარში, ხოლო ერთი ევროში.

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი სესხები	1,414,018	81,060
გრძელვადიანი სესხები	141,051	432,262
სულ სესხები	1,555,069	513,322

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ვალდებულებები და პირობები იყო შემდეგნაირი:

ლარი	ვალუტა	ვადიანობა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები:				
ბანკი- სესხი 1	აშშ	1 წელი	-	87,519
ბანკი- სესხი 2	აშშ	1 წელი	403,411	-
ბანკი- სესხი 3	აშშ	1 წელი	470,645	-
ბანკი- სესხი 4	აშშ	2 წელი	29,333	97,423
ბანკი- სესხი 5	აშშ	2 წელი	-	81,060
ბანკი- სესხი 6	აშშ	2 წელი	53,174	119,692
ბანკი- სესხი 7	ევრო	2 წელი	58,543	127,628
ბანკი- სესხი 8	აშშ	1 წელი	268,940	-
დამფუძნებლის სესხი	ლარი	1 წელი	150,000	-
დამფუძნებლის სესხი	აშშ	1 წელი	121,023	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები:				
			1,555,069	513,322

სესხების ნაშთებში მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ნაშთი წლის დასაწყისში	513,322	630,627
პლუს:		
ახალი სესხის აღება	1,814,852	571,571
პროცენტის დარიცხვა	91,507	41,209
ზარალი კურსთამოხრის სხვაობიდან	11,389	(78,476)
მინუს:		
სესხის ძირის დაფარვა	782,112	610,400
სესხის პროცენტის დაფარვა	93,889	41,209
ნაშთი წლის ბოლოს	1,555,069	513,322

10 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

11 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას მისი 100%-იანი დამფუძნებლისგან 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში აღებული აქვს ორი უპროცენტო სესხი ერთი დოლარში 45,00 აშშ დოლარის ოდენობით და მეორე სესხი ლარში 150 000 ლარის ოდენობით. 2023 წლის საანგარიშო პერიოდზე არ მომხდარა აღნიშნული სესხების დაფარვა.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. საკურსო სხვაობები ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის დოლარში დენომინირებული სესხებიდან და დოლარში და ევროში დენომინირებული სავაჭრო ვალდებულებებიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვალდამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები მნიშვნელოვნად აღემატება მის მოკლევადიან ვალდებულებებს და ფულადი სახსრებისა და დებიტორული მოთხოვნების ჯამი სრულიად ყოფნის და მნიშვნელოვნადაც აღემატება მოკლევადიანი ვალდებულებების თანხას, შესაბამისად კომპანიას ლიკვიდურობის კარგი მაჩვენებელი აქვს.