

2023 წლის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიში

შპს „Donia“

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	196269	194876	278830
სავალუტო და სხვა მოკლევადიანი	458983	380372	213620
სხვა პირებზე ავანსებები და სხვაგვარი გაცემული ფულადი სახსრები	0	22470	17070
მარაგები	3621534	2745411	1521087
მზა პროდუქცია	0	0	0
ახვა	3621534	2745411	1521087
კანცელტიფიკოტო ნაწილი	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
რეალური აქტივები	0	0	0
ფინანსური ინვესტიციების მოცულობა	0	0	0
გადასახდელი მოკლევადიანი	0	0	0
ფულადი	0	0	0
სხვა არაშეატრიალური აქტივები	2264	0	0
პირდაპირი სამკაულები	242893	55074	51250
ინვესტიციები გეგმიური კომპანიაში	0	0	0
რეგულირებადი სხვა საწარმოო მომსახურების ინვესტიციები	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4521943	3399153	2081813
ვალდებულებები			
სავალუტო ვალდებულებები	0	0	0
სავალუტო ვალდებულებები	4029541	3071043	1793246
ავანსები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა ბონუსი	0	0	0
სავალუტო ვალდებულებები	9108	0	4740
გადასახდელი მოკლევადიანი	0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	4029541	3071043	1881742
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთავაზება 'კაპიტალი')	0	0	0
კორპორაციის შემთავაზება 'საკუთარი კაპიტალი'	0	0	0
საკუთარი კაპიტალი	0	0	0
გადასახდელი მოკლევადიანი	0	0	0
გადასახდელი მოკლევადიანი / (გადასახდელი წარადი)	492284	326150	198071
გადასახდელი მოკლევადიანი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	492284	326150	198071
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4521943	3399153	2081813
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3621534	2745411	1521087
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

გამოსამუშავებელი დამტკიცებული და ხელმოწერა მისი Donia-ს სახელით

2024 წლის 28 აპრილამდე

შპს Donia-ს დირექტორი

/ადგილსამსახურის ხელმოწერა/

მარტოხელის შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	196269	194876	278830
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	458983	380372	213620
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	22470	17020
მარაგები	3621534	2745411	1521087
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	3621534	2745411	1521087
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	2264	0	0
ძირითადი საშუალებები	242893	56024	51256
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4521943	3399153	2081813
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	4020541	3071043	1793246
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	1960	4740
საგადასახადო ვალდებულებები	9118	0	85756
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	4029659	3073003	1883742
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	492284	326150	198071

გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	492284	326150	198071
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4521943	3399153	2081813
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3621534	2745411	1521087
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1393	-83954
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1393	-83954
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	194876	278830
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	196269	194876

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „Donia“ ს/ნ 406062228 (შემდგომში საზოგადოება) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2012 წლის 25 იანვარს;

საზოგადოების დამფუძნებლები:

- ადელ ყაპრემანი გარგარი, 505-921405-2, P11807481. პ/ნ 01092000276 ირანი (ისლამური რესპუბლიკა) – 4 %;
- ფარვანე იასენი, 5059238032, P9545979, პ/ნ 01097000642 ირანი (ისლამური რესპუბლიკა) – 1 %;

3. აქრამ ეყდამიგარგარი, 5059213846, U39869013, U23475884, 01591014968 ირანი (ისლამური რესპუბლიკა) -41%;
4. ჰომაიონ ყაჰრემანი გარგარი, 5050038324, F24399207, M 49579625, I65857973 ირანი (ისლამური რესპუბლიკა) -20%;
5. ნეგინ ყაჰრემანი გარგარი, M54925980 ირანი (ისლამური რესპუბლიკა) 34%.

საზოგადოების დირექტორია ადელ ყაჰრემანი გარგარი, 505-921405-2, P11807481. პ/ნ 01092000276. ირანი (ისლამური რესპუბლიკა)

საზოგადოების იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი ბერი გაბრიელ სალოსის 155.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული არ არის.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო-საბითუმო ვაჭრობა, საყოფაცხოვრებო და საოჯახო საქონლით.

საზოგადოება წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე. საზოგადოება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, მსს ფასს-ის გამოყენებით წარადგენს 2024 წლის 01 ოქტომბრისათვის.

საზოგადოება ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ მისი ფინანსური ანგარიშგების და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას, იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან მსჯელობას საზოგადოების საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები, დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას, კომპლექსურ მიდგომებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

წარდგენის ვალუტა

საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი, უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას, ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

სატრანსპორტო საშუალებები	5-15 წელი;
კომპიუტერები და სხვა საოფისე ტექნიკა	5-10 წელი;
ავეჯი	10-15 წელი;
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფას და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებადი ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

არამატერიალური აქტივები	3-10 წელი.
-------------------------	------------

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუფრდდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო

ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის 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 აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საზოგადოების ფულად ერთეულში (ლარი), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი საზოგადოებას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულებების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და სკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, საზოგადოება მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“, დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება. ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნებიდან გამომდინარე არ

მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს იბეგრება მოგების გადასახადით.

საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს, საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

დაქირავებულ პირთა გასამჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, პრემიები და არა ფულადი სარგებლები საზოგადოების მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც საზოგადოების თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული, ხოლო ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებების, ბიულეტენების შემთხვევაში როდესაც საზოგადოების თანამშრომელი ისარგებლებს ამ უფლებით.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, საზოგადოების მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდგომ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, ექვემდებარება დამტკიცებას საზოგადოების იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.