

**შპს „პროფელი“-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ
შპს „პროფელი“ (ს/ნ 440888390) რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2015 წლის 5 ნოემბერს. მისი იურიდიული მისამართია: ქარელი, სოფელი რუისი 22-ე ჩიხი N 6 და ფაქტური მისამართია: გორი შინდისის გზატკეცილი მე-2 კმ. შპს „პროფელი“-ს 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია გელა ღვინიაშვილი (პ/ნ 43001039543). საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სს „ლომისი“-ს პროდუქციის (ლუდისა და ლიმონათის) დისტრიბუცია.
2. მომზადების საფუძვლები
2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.
2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მომზადდეს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მანევრებებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ, დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩეს ფუნქციონირებად და შეძლებს თავისი საქმიანობის გაგრძელებას.
2.3. ფუნქციონალური და საბრუნველყოფი ვალუტა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულებამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

- 3.1. აღრიცხვის საფუძვლების სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და-მის შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“, კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, მის ფასს სტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და ყველა პროცედურა ხორციელდება წყვენიერად საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“-ს საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წყვენიერად საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“-ს საწარმო მიეკუთვნება შესაბამისობაში მოდიოდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტთან. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საწარმო იყენებს მის ფასზე გადასვლის შემდეგ, საწარმოს პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ

საღარიცხო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.2. საწარმო იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს, ხოლო ბალანსში ასახულია ცვთის გამოვლენებით. საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშგებო პერიოდისთვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა.

3.3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

3.4. ჩვენი საწარმოსათვის შემოსავალი განიხილება, როგორც ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული.

3.5. ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გაწევა, ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღიარდება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

3.6. საწარმოს კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობლია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენა არ დაფიქსირებულა. 2023 წლის 31 დეკემბერს მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

ფულადი სახრები და მათი ეკვივალენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებდ გაცემული ფულადი სახსრები

მარაგები

31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
0	38540	25009
0	0	0
0	0	0
141760	64586	41886

გზა პროდუქცია	141760	64586	41886
სხვა	0	0	0
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	123880	103385	118304
ძირითადი საშუალებები	0	0	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	265640	206511	185199
სულ აქტივები			

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი 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			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0

საკუთარი კაპიტალი

გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	265640	206511	185199
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	265640	206511	185199
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	265640	206511	185199
სულ მოკლევადიანი აქტივები	250	250	250
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	6640784	6478914
საქონლის გაყიდვიდან	6640784	6478914
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-6329888	-6208211
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	310896	270703
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-215767	-213733
ცვლელთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0

საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-36000	-30395
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	0	0
სულ საოპერაციო ხარჯები	-251767	-244128
საოპერაციო მოგება	59129	26575
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	59129	26575
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	59129	26575
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკვეშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასხდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	59129	26575

206511	185199
0	0
0	-5263
0	0
0	0
265640	206511

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
 ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის
 შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')
 განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)
 სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
 კაპიტალის სხვა ცვლილებები
 საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

ფორმა N3-ფულადი სახსრების მოძრაობა

31/12/2023 31/12/2022

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო	0	13531
საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო	0	0
საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო	0	0
საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	13531
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)		
ვალუტის კურსის ცვლილების-გავლენა ფულად სახსრებსა და	0	0
მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო	38540	25009
პერიოდის დასაწყისში		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო	0	38540
პერიოდის ბოლოს		

დირექტორი



გენერალური დირექტორი