

შპს ნაციონალური დელიკატესი ნდ -ს
2023 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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. ძირითადი საშუალებები
5. არამატერიალური აქტივები
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
8. საკუთარი კაპიტალი
9. მოგების გადასახადი
10. საანგარიშგები პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	33,683	4,213	40,511
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	506,415	286,043	273,800
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	15,329	73,660	24,736
მარაგები	309,929	328,925	282,984
- მზა პროდუქცია	31,707	38,547	50,090
- სხვა	278,222	290,378	232,894
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	21,121	55,300
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
- თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
- გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1,236	2,923	2,591
ძირითადი საშუალებები	752,751	764,628	851,963
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1,619,343	1,481,513	1,531,885
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	5,823	18,580	22,560
სავაჭრო ვალდებულებები	143,840	86,361	3,653
ანარიცხები	31,969	20,807	11,223
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	35,912	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	230,000	194,730	350,000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	220,000	220,000	305,642
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	11,850	26,387	0
სულ ვალდებულებები	679,394	566,865	693,078
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	900,000	900,000	900,000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	39,949	14,648	-61,193

გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	939,949	914,648	838,807
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,619,343	1,481,513	1,531,885
-			
სულ მოკლევადიანი აქტივები	865,356	21,121	315,737
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	459,394	26,387	287,436

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	1,989,857	1,502,138
საქონლის გაყიდვიდან	1,989,857	1,502,138
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-924,047	-807,716
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1,065,810	694,422
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-444,594	-340,229
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-80,607	-96,755
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-38,534	-38,394
იჯარის ხარჯი	-40,064	-42,597
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-223,277	-85,322
სულ საოპერაციო ხარჯები	-827,076	-603,297
საოპერაციო მოგება	238,734	91,125
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-9,387	-15,300
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	1,290	20,251
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-93,286	0

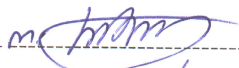
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	137,351	96,076
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	137,351	96,076

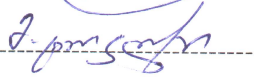
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადელიანი პროგრამები).		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	137,351	96,076
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	914,648	838,807
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-112,050	-20,235
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	939,949	914,648

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	29,470	-36,298
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	29,470	-36,298
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4,213	40,511
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	33,683	4,213

ამოსაშვებად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია შპს ნაციონალური დელიკატესი ნდ-ს სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი ----- /  / ოთარ სიმონიშვილი/

ფინანსური ----- /  / მანანა ტოკლიშვილი/
მენეჯერი



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა
და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შპს ნაციონალური დელიკატესი ნდ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 09.09.2015. ს.ნ 405115968.

კომპანიის დამფუძნებელი: 1. გიორგი ყაჭაშვილი (პ.ნ. 13001011649)-----80%

2. თამაზი სიმონიშვილი (პ.ნ. 13001002965)----- 20%

კომპანიის დირექტორი: ოთარი სიმონიშვილი (პ.კ 13001012556)

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი ვაკე-საბურთალოს რ-ნი შ.ნუცუბიძის ფერდობი მე-4 მკრ. კორპ 30 მანსარდა 40

ფაქტიური მისამართი: საქართველო ქ.დედოფლისწყარო ქიზიყის ქ.4

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი: შეადგენს 900 000 ლარს.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საკვები პროდუქციის შეფუთვა.

1.3 საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.4 არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5 საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მსს ფასს).

2.2 კომპანიის 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.

2.3 კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2021 წლის პირველი იანვრიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

2.6 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც გაწეული იქნა.

2.7 მოგების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

2.8 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.9 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

2.11 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით: - ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

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

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

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

2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

2.15 სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა-განმარტებები

3.1.1 ფულადი სახსრები.

შენიშვნა 1

დასახელება	2023 წ	2022 წ
ნაღდი ფული სალაროში	0	0
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარ.	33,683	4,213
სულ ფულადი სახსრები:	33,683	4,213

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს თიბისი ბანკში, საქართველოს ბანკში და ტერა ბანკში, არარეზიდენტ ბანკებში ანგარიშები არ აქვს.

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

შენიშვნა 2

დასახელება	2023 წ	2022 წ
მოთხოვნები მიწ. და მომსახ.	506,415	286,043
მომწ. გადახდილი ავანსები.	15,329	73,660
სხვა საგადასახადო მოთხოვნა		
სულ მოთხოვნები და ავანსები	521,744	359,703

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადი მოსახურების საქმიანობიდან, კერძოდ: საკვები პროდუქტების შეფუთვიდან და სხვა. მომსახურება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

3.1.4 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი

შენიშვნა 4

2023 წლის მიხედვით	აქტ.გამ.ვადები	საწყისი ნაშთი	შესყიდვა	ცვეთა	საბოლოო ნაშთი
მიწის ნაკვეთი					
შენობა					
ნაგებობა					
მანქანა-დანადგარები	8-15	528,407	15,183	54,565	489,025
ხელსაწყოები და ინსტრუმენტები	5-10	26,548	3,360	4,091	25,817
კომპიუტერები და დხვა ოფისის ალჭურვილობა	5-10	7,899	0	2,255	5,644
ავეჯი და ინვენტარი	8-10	2,923		267	2,656
სატრანსპორტო საშუალებები	10	7,552	48,500	13,214	50,237
არამატერიალური აქტივები	7-8	1,913		677	1,236
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		192,309	0	13,789	178,520
სულ:	-	767,551	67,043	88,858	753,135

3.1.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

შენიშვნა 5

დასახელება	2023 წ	2022 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	143,840	86,361
საგადასახადო ვალდებულებები	35,912	
მიღებული ავანსები		
სულ	179,752	86,361

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია: 27.09.2024 წელს.

შპს „შპს ნაციონალური დელიკატესი ნ დ“

დირექტორი: ოთარ სიმონიშვილი

ფინანსური: მანანა ტოკლიკიშვილი
მენეჯერი

