

შპს ბადაგი
2023 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6-16

შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,514,468	1 412 379
არამატერიალური აქტივები	9	3,403	4 632
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,517,871	1 417 011
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	960,952	834 407
მარაგები	11	981,525	529 134
საგადასახადო აქტივები			0
წინასწარ გაწეული ხარჯი			0
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	12	78,306	58 093
სულ მიმდინარე აქტივები		2,020,783	1 421 634
მთლიანი აქტივები		3,538,654	2 838 645
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		30 000	30 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	13		1 790 090
გადაფასების რეზერვი		2,744,576	
სულ კაპიტალი		2,784,576	1 820 090
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			625 337
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	585,836	227 608
საგადასახადო ვალდებულებები		168,242	165 611
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		754,078	1 018 556
მთლიანი ვალდებულებები		754,078	1 018 556
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,538,654	2 838 646

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 1 ოქტომბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

ინგა ყაჯრიშვილი
დირექტორი



მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	4	8,985,755	7 091 750
თვითღირებულება	5	-5,082,534	-4 188 616
საერთო მოგება		3,903,222	2 903 134
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	-2303921	-1 556 017
მიწოდების დანახარჯები	7	-435593	-378 101
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა			
სხვა ხარჯები			-78 308
საოპერაციო მოგება		1,163,707	890 708
ფინანსური შემოსავალი	8	54,676	2 697
ფინანსური ხარჯი	8	-198,812	-137 328
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-144,135	-134 631
მოგება დაბეგვრამდე		1,019,572	756 077
მოგების გადასახადი		152935.77	-8 481
წმინდა მოგება		866,636	747 596

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 1 ოქტომბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

ი. ყაჯარიშვილი

ინგა ყაჯარიშვილი
დირექტორი



კაპიტალში ცვლილების
ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილე ბელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	50 000	1 598 042	1 648 042
საწესდებო კაპიტალი	-20 000	0	-20 000
წლის ზარალი	0	-448 353	-448 353
გაცემული დივიდენდები	0	-28 000	-28 000
	0	0	0
2020 წლის 31 დეკემბერი	30 000	1 121 689	1 151 689
საწესდებო კაპიტალი			0
წმინდა მოგება		47 752	47 752
გაცემული დივიდენდები		-47 894	-47 894
			0
2021 წლის 31 დეკემბერი	30 000	1 121 547	1 151 547
საწესდებო კაპიტალი	0		0
წმინდა მოგება	0	747 596	747,596
გაცემული დივიდენდები		-79 053	(79,053)
			0
2022 წლის 31 დეკემბერი	30 000	1 790 090	1,818,257
საწესდებო კაპიტალი	0		0
წმინდა მოგება	0	1,019,572	747,596
გაცემული დივიდენდები		(63,158)	(63,157)
გადაფასების რეზერვი			10,000
2023 წლის 31 დეკემბერი	30 000	2,744,671	2,784,671

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 1 ოქტომბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

ი. ყაჯრიშვილი

ინგა ყაჯრიშვილი
დირექტორი



შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრისთვის ტიპურად ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ბადაგი“ რეგისტრირებული არის “შეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომლიც დარეგისტრირდა 2011 წლის 16 აგვისტოს.

კომპანიის იურიდიული საქართველო, კახეთი, ქ. წნორი, ნონეშვილის 9, კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 404907222

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის “ხილისა და ბოსტნეულის გადამუშავება, ხილის და ბოსტნეულის გადამუშავების და კონსერვირების სხვა სახეები”.

კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

დამფუძნებლები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 1 იანვარი
ვახტანგ ყაჯრიშვილი	50%	50%
მიხეილ ბლიაძე	50%	50%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4. შემოსავალი

ლარი	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8,985,756	7 091 750
შემოსავალი მომსახურებიდან		0
სულ შემოსავალი	8,985,756	7 091 750

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2023	2022
პირდაპირი ხელფასი	1,339,329	246 271
რეალიზებული (გაყიდული/შეძენილი) საქონელი	3,601,346	3 832 380
შესაფუთი მასალების ხარჯი	128,897	76 359
ვადაგასული ჩამოწერილი საქონელი	12,961	33 606
სულ თვითღირებულება	5,082,534	2 991 318

შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

6. საოპერაციო ხარჯები

ლარი	2023	2022
დაზღვევის ხარჯი	9,017	7 702
დასუფთავების ხარჯი		
დაცვის მომსახურების ხარჯი	2,694	2 550
კომპიუტერული ხარჯები	3,966	5 411
კომუნალურის ხარჯი	18,733	29 754
კომუნიკაციის ხარჯები	15,177	
კონცენტრატის იჯარის ხარჯი		
მანქანის იჯარის ხარჯი		
მივლინებების ხარჯები	9,018	6 732
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	68,442	
საიჯარო ქირა	243,024	191 334
საკანცელარიო ხარჯი	97,157	2 614
სალარო აპარატების მომსახურების ხარჯი		2 178
სამეურნეო ხარჯი	44,019	74 388
საპენსიო შენატანების ხარჯი		27 228
ტაქსის მომსახურების ხარჯი		13
ქველმოქმედების ხარჯი		2 955
ქონების ხარჯი	14,053	13 944
შესაფუთი მასალების /პარკის ხარჯი		0
ცვთა და ამორტიზაცია	121,779	102 233
ხელფასის ხარჯი	1,656,841	1 086 980
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,303,921	1 242 857

7. მიწოდების დანახარჯები

ლარი	2023	2022
მანქანის ხარჯები	56,719	40 411
რეკლამის ხარჯები	299,051	238 944
საწვავის ხარჯი	79,823	98 746
მიწოდების დანახარჯები	435,593	378 101

შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	აფასება	ცვლითის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური ჯგუფი						
მიწა	5000	0		0	0	5,000
შენობა	939727.53	22,353.56		0	20,874.76	941,206
მანქანა-დანადგარები	70838.87	17,302.54			31,372.60	56,769
ოფისის აღჭურვილობა	27249.21	4,958.84	9,887.81		2,619.39	19,701
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	121993.15	102,127.32	17,999.75		32,139.98	173,981
სატრანსპორტი საშუალებები	235182.58	206,848.31	214,735.62	10000	64714.58	282,010
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	12387.73	28,029.03			4,614.76	35,802
სულ ძირითადი საშუალებები	<u>1,412,379</u>	<u>381,620</u>			<u>36,907</u>	<u>1,514,469</u>

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	აფასება	ცვლითის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური ჯგუფი						
ბუღალტრული პროგრამა	4632				1,228.92	3,403
სულ არამატერიალური აქტივები	<u>4632</u>	<u>0</u>			<u>1228.92</u>	<u>3,403</u>

შპს „ზადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

ლარი	2023	2022
მოთხოვნები იურდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან	924,377	775 967
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	470	5 485
მოთხოვნები ტერმინალით ნავაჭრიდან (თიბისი)	9,055	11 543
მოთხოვნები ტერმინალით ნავაჭრიდან (ლიბერთი)	0	90
მოთხოვნები ტერმინალით ნავაჭრიდან (საქართველო)	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	12,997	27 467
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14,053	13 855
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	960,952	834 407

11. მარაგები

ლარი	2023	2022
დაბრუნებული საქონლის საწყობი	13,107	4 494
დაუმთავრებელი წარმოება	291,097	278 964
კოდის გარდაქმნის საწყობი	16	16
მზა პროდუქციის საწყობი	32,846	35 808
ნედლეული და მასალები	251,219	11 101
ნედლეულის დამხმარე საწყობი		0
საქონელი	389,857	193 433
საწვავის საწყობი	3,213	2 163
სახარჯი მასალების საწყობი	0	2 986
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	169	169
სულ მარაგები	981,524	529 134

12. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარი	2023	2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	68,693	53 593
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9,614	4 337
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში		162
სულ ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	78,306	58 093

შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

13. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში და კაპიტალის გაზრდასთან დაკავშირებით მესაკუთრის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით განსაზღვრულ კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 30 000 ლარია.

(ბ) დივიდენდები

კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და ზოგად კრებაზე სარგებლობენ პროპორციული ხმის მიცემის უფლებით კომპანიის აქციებში წილობრივი მონაწილეობის შესაბამისად.

(გ) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

14. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარი	2023	2022
გადასახდელი ხელფასები		
იჯარიდან წარმოქმნილი	19,779	18 311
ვალდებულება		
მატ ფასეულობების მოწოდებიდან წარმოქმნილი	566,058	209 297
ვალდებულება		
მიღებული ავანსები		
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	585,837	227 608

15. გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს.

2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადის ანგარიშსწორება ხდება ერთიან სახელმწიფო სახაზინო ანგარიშზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები ლარს შეადგენს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვა ან ვალდებულების გადაცემა. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების მიზეზით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(ბ) (ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(ბ) (iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(ბ) (iv)).

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები. დამფუძნებლები ზედამხედველობას უწევენ, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავენ რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის ბალანსზე არსებული შემდეგი ნაშთებიდან: კომპანიის მოთხოვნები, შეზღუდული ფულადი ნაშთები და ბანკში არსებული ანგარიშები. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის მიმართ სააღრიცხვო თარიღისთვის არის შემდეგი:

შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

მოთხოვნები ფულადი სახსრების მომწოდებლებისგან

მოთხოვნების არსებითი ნაწილის გადახდა განხორციელდა სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას არ აქვს არსებითი მგრძნობელობა საკრედიტო რისკის მიმართ აღნიშნულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით. კომპანიის პოლიტიკის თანახმად, კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ბანკში არსებული ანგარიშები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ქართულ ბანკებში, რომლებსაც შეესაბამება საერთაშორისო სააგენტოს Fitch-ის მოკლევადიანი სადეფოლტო რეიტინგი BB-. კომპანიის მოლოდინის თანახმად, მცირეა რისკი რომ გარკვეული კონტრაგენტის მიერ ვერ მოხერხდება კომპანიის მიმართ ვალდებულებების შესრულება.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია უზრუნველყოფს საკმარის და ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს, მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ხარჯების, დასაფარავად მომდევნო სამი თვის განმავლობაში. თუმცა არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნებისთვის კომპანია იყენებს ხანდაზმულობის ანალიზს. არსებული ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება უნდა დაიფაროს სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ ექვსი თვის განმავლობაში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე შემოსავლების ოპტიმიზაციის ფონზე.

შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

17. დაკავშირებული მხარეები

(ა) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული თანხები არის შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
მენეჯმენტის ხელფასი	613077
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდები	63,158
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებზე	470
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი და სხვა სარგებელი	676704

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის „ხილის და ბოსტნეულის გადამამუშავების და კონსერვირების სხვა სახეები“. შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, კერძოდ წარმოებული და შეძენილი საქონლის რეალიზაციის საფუძველზე შემოსავლის ფორმირება ხდება გაყიდული/უკან დაბრუნებული პროდუქციის მიხედვით, ყოველი დასრულებული თვის მონაცემებზე დაყრდნობით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით).

(ბ) სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნა მოსალოდნელია რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

(გ) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა პირდაპირი შრომა, ნედლეული, მუდმივი და ცვლადი ზედნადები დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში. გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება FIFO (First In, First Out) მეთოდი.

(დ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

(ე) სხვა არამატერიალური აქტივები

შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

კომპანიის მიერ შეძენილი სხვა არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილ ამორტიზაციასა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით, არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია აღიარდება მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

(ვ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ზ) სავაჭრო და სხვა 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 თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

შპს „ბადაგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები