

შპს „კენარი“
404392224

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

სექტემბერი 2024
თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-2
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კენარი“-ს ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კენარი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დამცველი არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან

შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ (400308305)

თბილისი,

საქართველო 2024 წლის 30 სექტემბერი

შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს ბიზნეს ინსაით გრუპ (400308305)

თბილისი,

საქართველო 2024 წლის 30 სექტემბერი



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კენარის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კენარის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

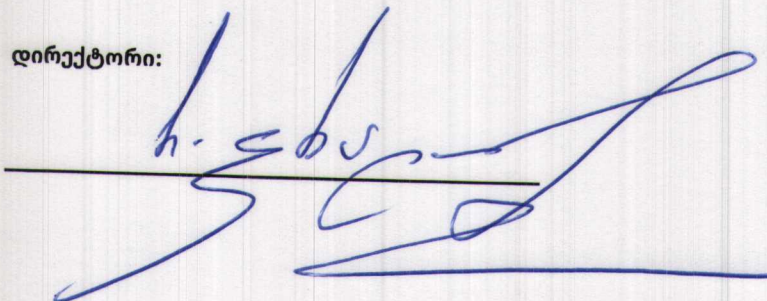
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს „კენარი“
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	3,221,392	2,663,312
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	1,201,191	1,257,218
გადახდილი ავანსები	5	153,385	85,896
საგადასახადო აქტივები		66,984	109,710
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		60,325	212,333
სულ მიმდინარე აქტივები		4,703,277	4,328,470
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	824,715	611,633
არამატერიალური აქტივები		39,191	41,505
სულ გრძელვადიანი აქტივები		863,906	653,138
სულ აქტივები		5,567,183	4,981,609
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	7	3,619,110	2,933,752
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	7	1,381,198	1,390,749
საწესდებო კაპიტალი	7	123,005	123,005
სულ კაპიტალი		5,123,313	4,447,506
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	374,348	472,818
მიღებული ავანსები		69,522	61,284
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		443,870	534,102
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,567,183	4,981,609

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:	მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვრდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვრდებზე 1-2.

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	მენ.	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	3,221,392	2,663,312
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	1,201,191	1,257,218
გადახდილი ავანსები	5	153,385	85,896
საგადასახადო აქტივები		66,984	109,710
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		60,325	212,333
სულ მიმდინარე აქტივები		4,703,277	4,328,470
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	824,715	611,633
არამატერიალური აქტივები		39,191	41,505
სულ გრძელვადიანი აქტივები		863,906	653,138
სულ აქტივები		5,567,183	4,981,609
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	7	3,619,110	2,933,752
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	7	1,381,198	1,390,749
საწესდებო კაპიტალი	7	123,005	123,005
სულ კაპიტალი		5,123,313	4,447,506
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	374,348	472,818
მიღებული ავანსები		69,522	61,284
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		443,870	534,102
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,567,183	4,981,609

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

30 სექტემბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:

შენიშვნები გვარდებაზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-2.



შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2023 წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	10,198,480	9,908,505
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(5,251,805)	(5,330,850)
საერთო მოგება		4,946,676	4,577,655
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,114,110)	(884,469)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	10	(2,456,740)	(2,332,297)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,570,850)	(3,216,767)
არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)			
არასაოპერაციო შემოსავლები	9	201,273	298,190
არასაოპერაციო ხარჯები		(82,681)	(75,838)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		8,845	(80,794)
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)		3,198	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები		130,634	141,559
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,506,460	1,502,447
მოგების გადასახადი		(125,262)	(111,698)
წმინდა მოგება		1,381,198	1,390,749
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		1,381,198	1,390,749

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „კენარი“

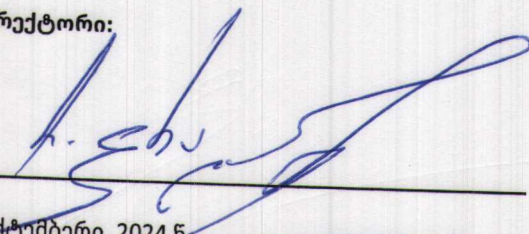
ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

2023 წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

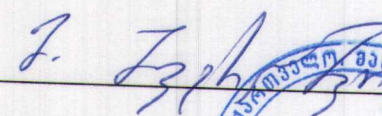
	შენ.	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	10,198,480	9,908,505
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(5,251,805)	(5,330,850)
საერთო მოგება		4,946,676	4,577,655
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,114,110)	(884,469)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	10	(2,456,740)	(2,332,297)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,570,850)	(3,216,767)
არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)			
არასაოპერაციო შემოსავლები	9	201,273	298,190
არასაოპერაციო ხარჯები		(82,681)	(75,838)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		8,845	(80,794)
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)		3,198	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები		130,634	141,559
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,506,460	1,502,447
მოგების გადასახადი		(125,262)	(111,698)
წმინდა მოგება		1,381,198	1,390,749
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1,381,198	1,390,749

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:


30 სექტემბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:




შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2023 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	3,616,695	3,739,700
პერიოდის შედეგი	-	1,390,749	1,390,749
დივიდენდის გაცემა	-	(621,053)	(621,053)
სხვა ცვლილება	-	(61,890)	(61,890)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	4,324,501	4,447,506
პერიოდის შედეგი	-	1,381,198	1,381,198
დივიდენდის გაცემა	-	(705,263)	(705,263)
სხვა ცვლილება	-	(128)	(128)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	5,000,308	5,123,313

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

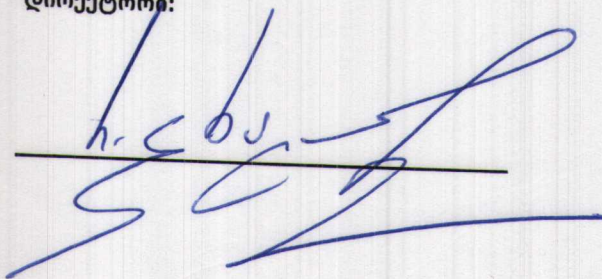
(ქართულ ლარში)

2023 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

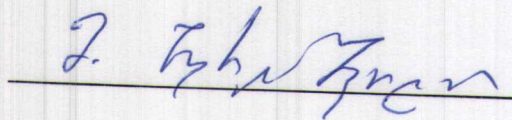
	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	3,616,695	3,739,700
პერიოდის შედეგი	-	1,390,749	1,390,749
დივიდენდის გაცემა	-	(621,053)	(621,053)
სხვა ცვლილება	-	(61,890)	(61,890)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	4,324,501	4,447,506
პერიოდის შედეგი	-	1,381,198	1,381,198
დივიდენდის გაცემა	-	(705,263)	(705,263)
სხვა ცვლილება	-	(128)	(128)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,005	5,000,308	5,123,313

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



30 სექტემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.



2023 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,506,460	1,502,447
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	69,857	73,947
მოგების გადასახადის ხარჯი	(125,262)	(111,698)
სხვა ცვლილება კაპიტალში	(128)	(639)
	1,450,927	1,464,057
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(558,080)	(74,312)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	152,009	(167,023)
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	(67,489)	18,225
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	42,726	(74,132)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(98,470)	(49,689)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	8,238	5,592
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	929,861	1,122,717
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(322,459)	(336,190)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	41,834	55,225
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(280,625)	(280,965)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ლივიდენდის გაცემა	(705,263)	(621,053)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(705,263)	(621,053)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(56,027)	220,699
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,257,218	1,036,520
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,201,191	1,257,219

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

30 სექტემბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

2023 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,506,460	1,502,447
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	69,857	73,947
მოგების გადასახადის ხარჯი	(125,262)	(111,698)
სხვა ცვლილება კაპიტალში	(128)	(639)
	1,450,927	1,464,057
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(558,080)	(74,312)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	152,009	(167,023)
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	(67,489)	18,225
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	42,726	(74,132)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(98,470)	(49,689)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	8,238	5,592
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	929,861	1,122,717
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(322,459)	(336,190)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	41,834	55,225
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(280,625)	(280,965)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ლივიდენდის გაცემა	(705,263)	(621,053)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(705,263)	(621,053)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(56,027)	220,699
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,257,218	1,036,520
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,201,191	1,257,219

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

30 სექტემბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:



შენიშვნები გვარდებაზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-2.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

საფირმო სახელწოდება: შპს „კენარი“
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404392224
მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ლუბლიანას ქ., №13 ბ
კომპანიის რეგისტრაციის თარიღი: 17.12.2010

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
დირექტორი - რატი ფხალაძე, 01019072688.

მესაკუთრე:

25%-იანი წილის მფლობელი - ირაკლი ჯავახია, 01023009901
25%-იანი წილის მფლობელი - ნიკოლოზ ჯავახია, 01019067790
8%-იანი წილის მფლობელი - მზია ფხალაძე, 01023001391

5%-იანი წილის მფლობელები არიან:

- რატი ფხალაძე, 01019072688
- თორნიკე ფხალაძე, 01019070099
- ბექა ფხალაძე, 01101109156
- ლიანა ჯავახია, 01001021246
- ხათუნა თოთლაძე, 01019042332
- ბესიკ სულამანიძე, 01002006184
- გია ჯავახია, 01002029372
- ედუარდ ასატუროვი, 01027011366

კომპანიის ძირითად საქმიანობას სათვალეებისა და სხვა ოპტიკური პროდუქციის იმპორტი და მისი რეალიზაცია წარმოადგენს. კომპანიის მაღაზიებში ასევე ფუნქციონირებს დიაგნოსტიკური კაბინეტები, სადაც ხდება მხედველობის შემოწმება და სათვალეების შერჩევა.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS FOR SME) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, საკუთარ კაპიტალს ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. პირვანდელი ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს კომპანია აღრიცხავს შემდეგი მოთხოვნების შესაბამისად: მსს ფასს მე-11 განყოფილება «ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები», მსს ფასს მე-12 განყოფილების «სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული საკითხები»

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები – მოიცავს მომსახურების გაწვიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს, ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებულ საეჭვო ვალდებულებების რეზერვს, სადეპოზიტო მოთხოვნებს, ფულს გზაში და თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებს. დებიტორული დავალიანება მოიცავს კომპანიის წინაშე წარმოქმნილ კონტრაგენტების დავალიანებას, რომელიც წარმოქმნილია მიმდინარე და

კაპიტალური ხასიათის ოპერაციების შედეგად (გადასახადებისა და მოსაკრებლების გაანგარიშების გარდა).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები – მოიცავს მომსახურების გაწევის დროს წარმოქმნილ ვალდებულებებს კონტრაგენტების წინაშე, სახელოფასო ვალდებულებებს და სხვა არასავაჭრო ვალდებულებებს, რომელიც წარმოქმნილია მიმდინარე და კაპიტალური ხასიათის ოპერაციების შედეგად (გადასახადებისა და მოსაკრებლების გაანგარიშების გარდა).

კონტრაგენტი – არის ჩვეულებრივი სავაჭრო ან სხვა კაპიტალური ოპერაციების დროს გარიგებაში მონაწილე მხარე.

დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანების ამორტიზებადი ღირებულება – არის ღირებულება, რომლითაც შეფასებულია ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება საწყისი აღიარების დროს, შემცირებული ძირითადი გადასახდელი თანხებით, დამატებული ან გამოკლებული თავდაპირველ ღირებულებასა და დაფარვის დროინდელ ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით აკუმულირებული ამორტიზაციით და გამოკლებული (უშუალოდ ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი ან ამოუღებლობის ნებისმიერი დანაკარგი.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი – განსაზღვრავს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომელიც ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილებას უზრუნველყოფს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აღისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს.

კლასიფიკაცია და დაჯგუფება

აღრიცხვის მიზნებისთვის კომპანია აღიარებს დებიტორული და კრედიტორული ანგარიშების შემდეგ კლასიფიკაციას:

- მოკლევადიანი – არის ანგარიშები, რომელთა შესაძლო დაფარვის ვადა განისაზღვრება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ 12 თვით.
- გრძელვადიანი – სხვა ყველა დანარჩენი

აღიარების კრიტერიუმები და შეფასების მეთოდები

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების საწყისი აღიარება და შეფასების კრიტერიუმები

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების (შეთანხმების) მონაწილე და სრულდება შემდეგი პირობები:

- არსებობს აღნიშნული აქტივიდან (ვალდებულებიდან) ეკონომიკური სარგებელის მიღების (გასვლის) მაღალი ალბათობა;
- აქტივის ან ვალდებულების ღირებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

თავდაპირველი აღიარებისას დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან
- იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და

სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე კონტრაგენტის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მსს ფასს-ის 11-ე განყოფილების მოთხოვნათა შესაბამისად, კონტრაგენტებთან დადებული გარიგებების საფუძველზე, იდენტიფიცირება ხდება ვადაგადაცილებული დებიტორების, რომლებზეც ინდივიდუალურ საფუძველზე ხდება შესაძლო გაუფასურების ანალიზი.

ანალიზის დროს ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მოცულობა და ხდება საბალანსო და მომავალში მისაღებული ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების შედარება, სხვაობის არსებობის შემთხვევაში დებიტორს ერიცხება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა (ჩათვლა)

ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა უნდა მოხდეს და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახოს ნეტო თანხით, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონმდებლობით მინიჭებული უფლება; და

ბ) საწარმო ვარაუდობს, რომ დაფარვა განახორციელოს ნეტო საფუძველზე, ან აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად განახორციელოს.

ისეთი ფინანსური აქტივის გადაცემის აღრიცხვის დროს, რომელიც არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, საწარმოს არა აქვს გადაცემული აქტივისა და დაკავშირებული ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვის უფლება.

წინამდებარე სტანდარტით მოითხოვება, რომ ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარდგენილ იქნეს ნეტო საფუძველზე, როდესაც ასეთი წარდგენა ასახავს საწარმოში მოსალოდნელ ფულადი სახსრების ნაკადს, ორი ან ორზე მეტი ცალკე აღებული ფინანსური ინსტრუმენტით ანგარიშსწორებიდან. როდესაც საწარმოს მხოლოდ ერთი ნეტო თანხის მიღების ან გადახდის უფლება აქვს და ამის გაკეთებას აპირებს, ეს ნიშნავს, რომ მას, ფაქტობრივად, მხოლოდ ერთი ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება აქვს. სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარედგინება ცალ-ცალკე, მათი მახასიათებლების მიხედვით, საწარმოს რესურსების ან ვალდებულებების სახით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

განმარტებები

ფულადი საშუალებები – არის კომპანიის ფულადი საშუალებები სალაროში, ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტის ანგარიშზე არსებული თანხები.

ფულადი სახსრების ეკვივალენტები – არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

აღრიცხვა და წარდგენა

კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი სახსრები საბანკო აგარიშზე გადაანგარიშდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი სავალუტო კურსის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა ღირებულება გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, გარდა სატრანსპორტო საშუალებებისა, აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა მოგება-ზარალში აღიარდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. კომპანია მიწა არ იცვითება.

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივს ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლებში)	
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
ავეჯი	2-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10
სატრანსპორტო საშუალება	8
სხვადასხვა	5-9

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ

მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემების ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადა 5-დან 30 წლამდე. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხდება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხდება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ.

აქტივის შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

დივიდენდები

კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ჰყავს, როგორც შტატიანი, ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნებისაგან.

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საჯაქრო მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს საექვო ვალების გაუფასურების მიდგომებს. კომპანია გაუფასურების წარმოებისას ეყრდნობა თავის შიდა შეფასებებს და სწამს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუფასურების რეზერვები წარდგენილია საადრიცხვო პრინციპების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

3. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
საქონელი	3,214,726	2,659,977
ნედლეული და მასალები	6,666	3,336
ჯამი	3,221,392	2,663,312

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი რაოდენობის გასაყიდად გამიზნული მარაგები. ძირითადად ეს მარაგები წარმოადგენენ სათვალეებს და კონტაქტურ ლინზებს, ასევე მათი მოვლის საშუალებებს.

კომპანიის პოლიტიკიდან გამომდინარე მუდმივად ხდება მარაგების საბალანსო ღირებულების მონიტორინგი საბაზრო ღირებულებასთან შედარებით, რის მიხედვითაც კომპანია განსაზღვრავს ფასაკლების განაკვეთს. ვინაიდან თუ არსებობს იმის საშიშროება რომ მარაგის საბაზრო ღირებულება ჩამოცდება მის საბალანსო ღირებულებას, ასეთი მარაგის ამოყიდვის მიზნით კომპანია აკეთებს ფასდაკლებას, რათა გაუფასურების რისკის ქვეშ მყოფი მარაგი, იქამდე გაიყიდოს ვიდრე ის გაუფასურდება მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. საანგარიშებო წლის ბოლოს კომპანიაში არ არსებობს ისეთი მარაგი რომლის საბალანსო ღირებულება იქნებოდა მის საბაზრო ღირებულებაზე ნაკლები.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	615,390	863,813
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	515,357	311,448
ფული ტერმინალზე მოლოდინში	32,617	41,636
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	37,828	40,321
ჯამი	1,201,191	1,257,218

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

უცხოური ვალუტის სიჭარბე ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებით განპირობებულია იმით, რომ კომპანია სარეალიზაციო საქონლის უდიდეს ნაწილს ყიდულობს უცხოელი მომწოდებლებისგან, რაც განაპირობებს უცხოური ვალუტის მუდმივი არსებობის აუცილებლობას კომპანიაში.

5. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გადახდილი ავანსები	153,385	85,896

კომპანიის გადახდილი ავანსები შედგება საიჯარო ვალდებულებების დასაფარად გადახდილი ავანსებისგან და საქონლის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებისგან.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	60,076	206,257
სხვა მოთხოვნები	249	6,077
ჯამი	60,325	212,333

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

	სხვადასხვა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ბალანსი 01-იან-2022	57,311	154,862	138,728	350,007	36,398	206,617	943,922
ზრდა	14,632	3,166	42,301	109,308	60,399	81,918	311,723
შემცირება	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2022	71,943	158,028	181,029	459,314	96,797	288,535	,255,646
ზრდა	21,453	12,260	19,476	173,358	28,435	65,386	320,369
შემცირება	(6,610)	-	(14,172)	(4,748)	(16,304)	-	(41,834)
ბალანსი 31-დეკ-2022	86,787	170,288	186,333	627,924	108,928	353,921	,534,181
აკუმულირებული ამორტიზაცია 01-იან-2022	(24,577)	(64,359)	(82,638)	147,484)	(11,856)	(112,608)	(443,523)
ამორტიზაციის ხარჯი	(11,479)	(12,954)	(19,164)	(50,350)	(8,935)	(24,964)	(127,845)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2022	(36,056)	(77,313)	(101,802)	(197,834)	(20,791)	(137,572)	571,368)
ამორტიზაციის ხარჯი	(14,233)	(10,020)	(20,022)	(72,148)	(18,895)	(39,246)	174,564)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	6,437	-	13,670	4,546	11,814	-	36,467
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2022	(43,852)	(87,334)	(108,154)	(265,436)	(27,872)	(176,818)	(709,465)
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2022	32,734	90,503	56,090	202,522	24,542	94,009	500,400
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2022	35,887	80,714	79,227	261,480	76,006	150,963	684,278
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2023	42,935	82,955	78,178	362,488	81,056	177,103	824,715

გარემოებები, რომელიც მიანიშნებდა საწარმოს ძირითადი საშუალებების გაუფასურებას, არ არსებობს. ასევე არ არსებობს ისეთი გარემოებები რომელიც მიანიშნებდა ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულების ან მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილებას.

8. კაპიტალი

2022 წლის დასაწყისში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 123,005 ლარს, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ შეცვლილა. აკუმულირებული მოგება 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 4,324,501 ლარს. 2023 წელს კომპანიამ მიიღო 1,381,198 ლარის მოგება და გასცა 705,263 ლარის დივიდენდები. ასევე კომპანიის კაპიტალში მოხდა 128 ლარიანი სხვა ცვლილება, რაც უკავშირდება 2022 წელს განხორციელებული ოპერაციებიდან მიღებულ სხვადასხვა ხარჯებს, რომელიც 2022 წლის ანგარიშგებაში არ მოხვდა.

ყოველივე ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 5,123,313 ლარი.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	332,139	472,818
გადასახდელი ხელფასები	41,683	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	525	-
ჯამი	374,348	472,818

მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი შედგება საანგარიშგებო წლის ბოლოს უცხოელი მომწოდებლებთან არსებული დავალიანებისგან.

10. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10,213,495	9,916,113
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(15,014)	(7,608)
ჯამი	10,198,480	9,908,505

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს საქონლის რეალიზაცია წარმოადგენს.

არასაოპერაციო შემოსავლები	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი ფასდაკლებიდან	167,077	252,033
შემოსავალი უსასყიდლოდ მოწოდებიდან	11,456	26,001
ანაბრიდან მიღებული შემოსავალი	8,547	4,860
სადაზღვეო ანაზღაურება	5,303	1,994
სხვადასხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	8,889	13,302
ჯამი	201,273	298,190

11. ხარჯები

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2023 წელი	2022 წელი
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	5,010,595	5,248,878
პირდაპირი ხელფასი	210,005	70,277

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

საპენსიო ხარჯი-თვითღირებულების წილი	31,205	2,136
შევებულების ანაზღაურება-თვითღირებულების წილი	-	9,559
ჯამი	5,251,805	5,330,850

შპს „კენარი“ თვითღირებულება შეესაბამება სავაჭრო კომპანიების თვითღირებულების მოდელს. მის უდიდეს ნაწილს რეალიზებული საქონლის ხარჯი წარმოადგენს, ასევე მნიშვნელოვანია პერსონალის ხელფასები.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება-ადმინისტრაციულის წილი	558,772	396,299
ბანკის საკომისიო ხარჯი	180,451	127,919
ცვთა და ამორტიზაციის ხარჯები	106,102	126,865
სათაო ოფისის იჯარის ხარჯი	53,312	58,962
საწარმოს ხარჯი	44,999	41,932
მივლინების ხარჯი	38,349	37,346
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები-ადმინისტრაციის წილი	21,544	23,312
შევებულების ხარჯი-ადმინისტრაციულის წილი	-	22,987
წარმომადგენლობითი ხარჯი	26,474	16,439
რემონტის ხარჯები	1,962	12,572
საკონსულტაციო ხარჯები	11,319	11,991
საპენსიო ხარჯი-ადმინისტრაციულის წილი	-	4,378
საწვავის ხარჯი - ადმინისტრაციულის წილი	2,837	3,226
სხვა საგადასახადო ხარჯი	67,989	242
სხვა საერთო ხარჯები	-	-
ჯამი	1,114,110	884,469

მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება-მიწოდების წილი	1,165,508	1,018,107
საიჯარო ქირა - მიწოდების და მარკეტინგის წილი	963,510	922,849
კომუნალური ხარჯი - მიწოდების და მარკეტინგის წილი	68,749	65,516
მოლების დასუფთავება-დალაგების ხარჯი	61,036	63,635
რეკლამის ხარჯები	54,672	62,534
შევებულების ანაზღაურება - მიწოდების და მარკეტინგის წილი	-	60,871
დამხმარე მასალა და მომსახურება	48,236	49,933
მაღაზიების დასუფთავება-დალაგების ხარჯი	49,645	35,091
საპენსიო ხარჯი - მიწოდების და მარკეტინგის წილი	-	18,299
ექსპორტის მომსახურება	15,217	14,391
დაზღვევის ხარჯი	14,868	10,754
საწვავის ხარჯი - მიწოდების და მარკეტინგის წილი	11,872	9,432
ოფთალმოლოგების მომსახურება	3,115	886
სხვა მიწოდების ხარჯები	312	-
ჯამი	2,456,740	2,332,297

12. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

13. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

შპს „რონიკო“ და შპს ჯემინი - რომელთა დამფუძნებელია როლანდ ჯავახია, ქალბატონ მზია ფხალაძის მეუღლე და პარტნიორ ირაკლი ჯავახიას მამა, გია და ვალერი ჯავახიების ძმა.

კომპანიას აქვს გარკვეული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში:

მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან

31-დეკ-23

31-დეკ-22

შპს „კენარი“

ფინანსური უწყისები და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

შ.პ.ს „რონიკო“	-	149,234
შ.პ.ს „ჯემინი“	6,997	-
ჯამი	6,997	149,234

ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-23	31-დეკ-22
შ.პ.ს „რონიკო“	43,972	-
შ.პ.ს „ჯემინი“	-	198
ჯამი	43,972	198

მიღებული შემოსავლები დაკავშირებული მხარეებისგან	2023 წელი	2022 წელი
შ.პ.ს „რონიკო“	1,141,919	1,301,318
შ.პ.ს „ჯემინი“	200,088	139,865
ჯამი	1,342,007	1,441,183

ხარჯები გაწეული დაკავშირებულ მხარეებზე	2023 წელი	31-დეკ-2022
შ.პ.ს „რონიკო“	87,787	1,300,209
შ.პ.ს „ჯემინი“	8,501	104,702
ჯამი	96,288	1,404,911

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023 წელი	2022 წელი
	126,767	111,008

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.