

ახსნაგანმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „მარნეულის სოკო“ (ს/ნ 434172726) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია 17/05/2018 წელს, მარეგისტრირებული ორგანო - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. 21/09/2019 წლიდან საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად. საწარმოს მისამართია: საქართველო, მარნეულის რ-ნი, სოფ. კაჩაგანი.

მისი დამფუძნებელია:

ფირუდინ პანაჰლი, C01318988 /აზერბაიჯანი/ 49.5%

შარიხან ველიევი, 28001022100 1%

ფირუზ რზაევი, 0YWB32C, C01188680; C02994682 /აზერბაიჯანი/ 49.5% .

საწარმოს დირექტორია ფირუზ რზაევი.

საქმიანობა და სტრატეგია

საზოგადოებების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობის პროდუქტის -

სოკოს წარმოება და რეალიზაცია, აგრეთვე საწარმო პერიოდულად ახორციელებს

საზღვარგარეთიდან (აზერბაიჯანი) გამოზრდილი სოკოს იმპორტს და საქართველოში

რეალიზაციას. საზოგადოება წარმოადგენს მე-3 კატეგორიის საშუალო ზომის საწარმოს, საწარმოში დასაქმებულია 40-45 კაცი.

საწარმოს პროდუქციას, აგრეთვე საზღვარგარეთიდან შემოტანის საქონელს წარმოადგენს - სოკო (შამპინიონი), რომელიც სსკ. 168.4. „ფ“ ქვეკუთხუთის თანახმად გათავისუფლებულია დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით.

იმპორტირებული სოკოს რეალიზაცია წარმოადგენს 18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრ ოპერაციას.

გარდა ამისა პროდუქციის მოცულობის გაზრდის მიზნით საწარმო ახორციელებს იჯარით აღებული სამრეწველო დანიშნულების კომერციული ფართობების რემონტს/მოდერნიზაციას და ახალი საწარმოო ობიექტების მშენებლობას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგების და განმარტებით შენიშვნებს.

საზოგადოება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის და საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ. ყველა ეკონომიკური მოვლენა შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი.

ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც დამუშავების პროცესშია და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

ბუღალტრული ინფორმაციის დამუშავება ხორციელდება საბუღალტრო პროგრამა „ORIS“-ის მეშვეობით.

ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშს;
3. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	102080	32052	23551
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები		0	20757
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულად სახსრები	136483	869	3104
მარგები	217154	220926	498490
-მზა პროდუქცია		0	0
-სხვა	217154	220926	498490
საინვესტიციო ქონება		0	0

სხვა მოღვაწეობის აქტები	248811	10475	27201
ბიოლოგიური აქტები		0	0
ფიზიკური მოღვაწეობის მოღვაწეობის		0	0
გადასახლების მოღვაწეობის		0	0
გადასახლება		0	0
სხვა არამატერიალური აქტები		0	0
ძირითად საშუალებები	3768044	998167	1009211
ინვესტიციები შვილობილმა პირებმა		0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოო წილობრივ ინვესტიციებში		0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტები		0	0
სულ აქტები	4472572	1262489	1582314
ვალდებულებები			
საიჯროვალდებულება	30000	106000	96000
სადავო ვალდებულებები	124391	141261	343873
ანაზღაურებები		0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	0
საგადასახდა ვალდებულებები	13440	0	0
გამოუქმანებელ შემოსავალს		0	0
მოღვაწეობის ნასესხები სახსრები		0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	2522751	0	0
მიღებულ გრანტები		0	0
სხვა ვალდებულებები	306	306	306
სულ ვალდებულებები	2690888	247567	440179
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი		0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0
გაუნაწილებელ მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1781684	1014922	1142135
გადასახლების რეზერვი		0	0
საკუთარი კაპიტალს სხვა კომპონენტები		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1781684	1014922	1142135
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4472572	1262489	1582314
სულ მოღვაწეობის აქტები	704528	264323	573103
სულ მოღვაწეობის ვალდებულებები	167831	247567	440179

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტომონაგები		4435111
საქონლს გაყიდვიდან	4437190	4156127
მომსახურების გაწევიდან		239009
სხვა	35	39975
გაყიდვების თვითღირებულება	-3148993	-4049739
საწყისი მარგები		0
მარგების შესყიდვა		0
გადამწევეების დანახარჯები		0
საბოლოო მარგები		0
საერთომოგება	1288232	385372
სხვა საოპერაციო შემოსავალ		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-111633	-63125
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-83273	-74035
საპროცენტო შემოსავალ	2904	0
საპროცენტო ხარჯი	-200281	0
იჯარის ხარჯი		0
ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-116301	-136415
სულ საოპერაციო ხარჯები	-508584	-273575
საოპერაციო მოგება	779648	111797

ფინანსური აქტივების გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0
მარგების გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0
სხვა არფინანსური აქტივების გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუტითაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადფასებიდან	5816	0
მიღებულ დივიდენდები		0
სხვა არსაოპერაციო შემოსავალ / (ხარჯი)	-127	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადსახადის ხარჯმდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	785337	111797
მოგების გადსახადის ხარჯი	-2786	-35852
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზარალი	782551	75945

ძირითად საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადფასების რეზერვი		0
სხვა (მათ შორის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადფასების რეზერვი და დღენილგადასახდელანი პროგრამები)		0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალი), სულ		0
მიღლანი სრულ შემოსავალ / (ზარალი)	782551	75945
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდის დასაწყისში	1014922	1142135
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდა', კოპერატორის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდა')		0

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დვიდნდ)	-15789	-203158
სხვა ცვლლებები გაუნაწილებლშოგებაში		0
კაპიტლის სხვა ცვლლებები		0
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდის ბოლს	1781684	1014922

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საზოგადოება 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) რომლის მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საანგარიშგებო პერიოდი

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია:

2023 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წინა შესადარისი საანგარიშგებო პერიოდი -

2022 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში ორგანიზაცია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ორგანიზაციის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ორგანიზაციის ბალანსზე აღირიცხება, წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ეკვივალენტების, და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია გახდება ფინანსური ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის ან ფინანსური ინსტრუმენტის ნაწილის აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს ან დაფარავს ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, სხვაობა მიღებულ ან მისაღებ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღირიცხება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ობიექტური სამხილი შესაძლოა იყოს კონტრაგენტის ფინანსური პრობლემები, ხელშეკრულების დარღვევა, მსესხებლის გაკოტრების ალბათობა, ფინანსური აქტივისთვის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური პრობლემების გამო და სხვ.

მხოლოდ გაცემულ სესხებისა და დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწერაც მოხდა, კრედიტდება საექვო ვალების რეზერვში.

საანგარიშო პერიოდში საწარმოში საექვო ვალების რეზერვი არ შექმნილა. წინა საანგარიშგებო პერიოდში უიმედო დებიტორული ვალებს ჩამოწერას ზარალზე, ან ვადაგადაცილებული კრედიტორული დავალიანების აყვანას მოგებაზე არ ჰქონდა ადგილი.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ბასს 39-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომლებიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადამოწმის აფასება;
- კონტროლის გადამოწმის შეფასება.

ის ფაქტი, სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ასეთ ოპერაციებს საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ქონია.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ასეთ ოპერაციებს საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ქონია.

შეწყვეტილი ოპერაციები და გასაყიდად გამიზნული აქტივები შეწყვეტილი ოპერაციები

შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენენ ბიზნესის ცალკეულ ძირითად ხაზებს ან გეოგრაფიულ სეგმენტებს, რომლებიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული. როდესაც ისინი გამიზნული იყო გამოყენებისთვის, შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთა ჯგუფს. ისინი წარმოადგენენ ოპერაციებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც ცალსახად განსხვავდება სუბიექტის სხვა ნაწილებისგან, ოპერაციულად და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. მათი შედეგები მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ცალკე არის ნაჩვენები და შედარებითი მონაცემები ხელახლა გამოსახება მათი უწყვეტიდან შეწყვეტილ ოპერაციებში რეკლასიფიცირებისთვის.

ასეთ ოპერაციებს საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი არ ქონია.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების

აღირცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

შენობა - ნაგებობები 2-5 % წრფივი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 10-50 % წრფივი;

იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების კეთილმოწყობა - 10%.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტობრად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე ცალკე ანგარიშებზე აღირიცხება სოკოს წარმოების (7100 ანგარიშები), სოკოს ვაჭრობის (7200 ანგარიშები) და სოკოს რეალიზაციის (7300 ანგარიშები) ოპერაციები.

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგებასა, სხვა დანიშნულებით გამოყენებული გაუნაწილებელი მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საწარმოს .

საწარმოში დამფუძნებელ ფიზიკური პირებზე გაცემული დივიდენდები დაბეგრილია აღწერილი წესის შესაბამისად.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ქონებას, რომლებიც ადასტურებენ საზოგადოების აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით და ქონებრივი შენატანით.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ასევე დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის არც ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ირიცხება 32053 ლარი.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ნაღდი ფული	42063	31664	20738
საბანკო ანგარიში	60018	389	2813

სულ	102081	32053	23551
-----	--------	-------	-------

2. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები უმეტესწილად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით ბიუჯეტიდან და გაწეული მომსახურების შედეგად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების სახით. ფინანსური აქტივის მიღების ან გასვლის ღირებულებას წარმოადგენს მისი გაცვლის ღირებულება.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღრიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები.

1. დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

აქტივები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	0	0	0
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	136482	869	3104
მოთხოვნები ანგარიშვალდებულ იპირების მიმართ		0	0
მისაღები პროცენტები		0	20756
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	248811	0	0
სულ	385293	869	23860

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

2. ინვესტიციები და სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31.12.2023	31.12.2022	21.12.2021
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	0	0	0
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3768044	998167	1009211
სულ	3768044	998167	1009211

3. მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია შეძენის ღირებულებით და დამზადების თვითღირებულებით. მატერიალური მარაგების შეფასებისას, გამოყენებულია მარაგების აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი. საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე მატერიალური მარაგები წარმოადგენს დაუმთავრებელ წარმოებას და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 220 925 ლარს.

მარაგები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნედლეული და მასალები		0	0
მზა პროდუქცია		0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	217154	220925	498490
სხვა			0
სულ	217154	220925	498490

4. ძირითადი საშუალებები და

5. საინვესტიციო ქონება

საწარმოს საინვესტიციო ქონება არ გააჩნია.

ძირითადი საშუალებების მონაცემებო მოცემულია ცხრილში

	მანქანა და ანადგარ ები	ძალღვან ი მანქანა დანადგარ ები	საწარმო ინვენტარ ი	ავეჯი და ოფისის მოწყ	სატრან სპ. საშ.	იჯარით აღებული ქონების ქვთილ მოწყობა	სულ
31 დეკ. 2021	172244			1492	61434	270853	506023
შეძენა	42934	1237	329044	7558	67650	269845	718268
გაყიდვა							
ჩამოწერა			164522				164522
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი	23223.00	50	6855	826	12734	6870	50558
31 დეკ. 2022	191955	1187	157667	8224	116350	533828	1009211
შეძენა	0	169		4075	24000	34747	62991
გაყიდვა	0						0
ჩამოწერა	0						0
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი	26439	128	17128	873	14981	14485	74034
31 დეკ. 2023	165516	1228	140539	11426	125369	554090	998168
შეძენა	1757273	108511	330	822	75573	910640	2853149
გაყიდვა							
ჩამოწერა							
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი	26439	1070	17272	899	23108	14485	83273
31 დეკ. 2024	1896350	108669	123597	11349	177834	1450245	3768044

6. სხვა არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები საწარმოს არ გააჩნია.

7. 8. კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებზე (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის) . საერთო კრედიტორული ვალის ნაშთი 31.12.2022 წ. მდგომარეობით შეადგენს 237091 ლარი

7. ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	30000	106000	96000
სავაჭრო ვალდებულებები	124391	141261	343873
ვალდებულებებიო თანამშრომელთა მიმართ		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	-13440	-10475	-27201
გადასახდელი პროცენტი		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
მიღებული ავანსები	306	306	306
ვალდებულებები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთა წინაშე		0	0
სხვა (დასაბრუნებელი თანხა)		0	0

8. გრძელვადიანი სესხები

2023 საწარმო ბანკში აქვს აღებული გრძელვადიანი სესხი თანხით 2596300 ლარი. დარიცხული პროცენტის თანხა შეადგინა 200281 ლარი.

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები	2522751	0

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა ორგანიზაციის ჩვეული საქმიანობის პროცესში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

9. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავლები საქონლის გაყიდვიდან	4437190	4156127
შემოსავლები მომსახურების გაყიდვიდან		239009
სხვა	35	39975
სულ	4437225	4435111

ხარჯების აღიარება

ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. ხარჯის აღიარება ხდება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

10. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	3148993	4049739
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		
შესყიდვების ხარჯები		

გადამუშავების დანახარჯები		
მარაგები პერიოდის ბოლოს		
საერთო მოგება	1288232	385372

ხარჯების აღიარება

ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

11*. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

საპენსიო ფონდის ანარიცხები	882	247	245
საიჯარო ქირა	18668	8602	
კომუნიკაციის ხარჯები	1695	93220	
კომუნალური ხარჯები	4615	2762	
რემონტი	4525	7221	6622
საკონსულტაციო ხარჯები			9183
ცვეთა და ამორტიზაცია	1719		3665
წარმოების წვეთა და ამორტიზაცია	81554	74035	43584
ქონების გადასახადი	10022	5440	4023
სხვა საერთო ხარჯი	4867	281	1955
სხვა საოპერაციო ხარჯები	24559	4996	1310
სულ	311207	272010	124569

კაპიტალი

2023 წლის მდგომარეობით საწარმოს საკუთარი კაპიტალი შეადგენს 1781684 ლარს და მთლიანად წარმოადგენს გაუნაწილებელ მოგებას.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებებს საწარმოში ადგილი არ აქვს.

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2021- 2022 წლებში საზოგადოებამ გააფორმა 3 საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები. იჯარის აღნიშნული ხელშეკრულებები გაფორმებულია ორ ფიზიკურ პირთან და მათი მოქმედების ვადა არის 1 წელზე მეტი. საზოგადოებას იჯარის სახით აღებული აქვს სასოფლო სამეურნეო და არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწები და საწარმოო დანიშნულების ფართი. წლიური საიჯარო ქირა შეადგენს 48 000 ლარს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

