

შპს „ქართული კალათა“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----
- 3
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----
- 4
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----
- 5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
ძირითადი საშუალებები
არამატერიალური აქტივები

შპს „ქართული კალათა“,
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1569919.00	1572938.00
მატერიალური აქტივები	5	0	0
საინვესტიციო ქონება	10	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1569919.00	1572938.00
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	6211.00	1569.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	499226.00	374094.00
მარაგები	8	192780 .00	140193.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
გაცემული სესხები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		698217.00	598185.00
სულ აქტივები		2268136.00	2171123.00

მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	326520.00	82329.00
გადაფასების რეზერვი		-

სულ კაპიტალი**326520.00****82329.00****ვალდებულებები**

გრძელვადიანი სესხები	11	1550528.00	1702961.00
----------------------	--------------------	------------	------------

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები**1550528.00****1702961.00****მოკლევადიანი ვალდებულებები**

მოკლევადიანი სესხები	11	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	391088.00	332044.00
საგადასახადო ვალდებულებები		0	53789.00

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები**391088.00****332044.00****სულ ვალდებულებები****სულ კაპიტალი და ვალდებულებები****1941616.00****2088794.00**

დირექტორი: ვ. ელისაბედაშვილი

მთავარი ბუღალტერი : ნ. ბოსტოღაშვილი

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	1774628.00	1302296.00
თვითღირებულება	13	(749375.00)	(627956.00)
საერთო მოგება		1025253.00	674340.00
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(781062.00)	(667830.00)
მიწოდების და მარკეტინგის	14	()	()
დანახარჯები	15	()	()
სხვა ხარჯები		()	()
საოპერაციო მოგება		244191.00	6510.00

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური ხარჯი

[17](#)

წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება

მოგება დაბეგვრამდე

244191,00 6510,00

მოგების გადასახადი

[18](#)

წმინდა მოგება

სხვა სრული შემოსავალი:

გადაფასების რეზერვი

-

მთლიანი სრული შემოსავალი

244191,00 6510,00

დირექტორი: ველისაბედაშვილ



მთავარი ბუღალტერი : ნ.ბოსტოძე

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი			6510,00	6510,00
წმინდა მოგება	-	-	6510,00	6510,00
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	244191,00	244191,00
წმინდა მოგება	-	-	244191,00	244191,00
სხვა სრული შემოსავალი	-			
პერიოდის სრული შემოსავალი	-			
გაცემული დივიდენდი	-			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2023 წლის 31 დეკემბერი			244191,00	244191,00

დირექტორი: ვ. გელისაბედაშვილი



მთავარი ბუღალტერი : ნ. ზოსტოლანაშვილი

1 ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია „ქართული კალათა“ დაარსდა 2015 წელს. დამფუძნებლები: ვალერიან ელისაბედასშვილი (პ/ნ 01017013063) (34%-იანი წილის მფლობელი); გიორგი დარსალია (პ/ნ 01008001236) (33%-იანი წილის მფლობელი); და ლევან თითუმერია (პ/ნ 01008016581) (33%-იანი წილის მფლობელი). მისი შექმნის მიზანს წარმოადგენდა მხოლოდ საქართველოში წარმოებული პროდუქტების რეალიზაცია, რომლებიც სასაჩუქრედ იყო შეფუთული. პირველ ეტაპზე იყიდებოდა ყველი და სხვა პროდუქტები რომელთა ჩამონათვალიც საკმაოდ მცირე იყო რამაც გვაიძულა თავად დაგვეწყო ფერმერების მოძიება, პროდუქტების შეკვეთა და საკუთარი ბრენდის ქვეშ გაერთიანება. 2016 წლიდან ჩვენი პროდუქტებით დაინტერესდა კომპანია რომელიც მართავს საქართველოს სამივე საერთაშორისო აეროპორტებში განთავსებულ მაღაზიებს. ამ კომპანიასთან წარმატებულმა თანამშრომლობამ დაგვარწმუნა საკუთარი წარმოების აუცილებლობაში. რომელიც მცირე მასშტაბით დავიწყეთ 2017 წლიდან. პარალელურად ყოველთვის გვყავდა სხვადასხვა ქვეყანაში ექსპორტით დაინტერესებული მომხმარებელი რისი დაკმაყოფილებაც ჩვენი წარმოებით შეუძლებელი იყო. დღესდღეობით მომავალი განვითარებისთვის აუცილებლად მიგვაჩნია წარმოების მასშტაბის გაზრდა, რაც საშუალებას მოგვცემს არსებულ გაყიდვებს საექსპორტო პოტენციალიც შევმატოთ. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში მუშაობს 30 თანამშრომელი. ამჟამად კომპანიას აქვს ორი მაღაზია ქ. თბილისი დოლიძის ქ. # 10-ში ვაკუას ქ. # 3

2, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების სამჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შეაბამისად (შემდგომში მსს ფასს) რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული. ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცავს მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი

შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის 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.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრევირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები 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 განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) შენობები
20 წელი მანქანა დანადგარები 5-8 წელი საოფისე ავეჯი და ინვენტარი 5-8 წელი კომპიუტერული ტექნიკა 8 წელი ავტომობილები 0 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სამხატვრო დიზაინერულ პროექტს (5 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და

დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღრებულება გამოითვლება საშუალო მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუწყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა

კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს: - გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); - კანონმდებლობიდან; ან - სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შესარულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას

და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი პერიოდი	დოლარი ევრო	
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

3, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო

მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

1. ძირითადი საშუალებები

[illegible]

მდგომარეობით									
1208686.00	9824.00	3146.00	0		3356.00	0	337061.00	1578962.00	
დაგროვილი ა ი ცვეთ									
2022 წლის ბოლოს									
0	6354.00	463.00	0	3557.00	0	0	0	10374.00	
საბალანსო ღირებულება									
2022									
2023 წლის ბოლოს									
1206216.00	16411.00	4207 ,00	0	6024.00	0		3370610,00	1569919,00	
შესყიდვა	2023 წელს								
62393,00	2471.00	0	0	0	0	0	0	64864,00	
გასვლა	2023 წელს								
დაგროვილი ცვეთა									
0	6710.00	927.00	3356.00	0	0	0	10667.00		
საბალანსო ღირებულება									

2023 წლის ბოლოს							
1206216.00	16411.00	4207.00	0	6024.00	0	3370610.00	1569919.00

5, არამატერიალური აქტივები

ლარი					
2022 წლის ბოლოს		პროგრამები	ლიცენიები	სხვა	ჯამი
	0	0			
დაგროვილი ამორტიზაციის ხარჯი					
2022 წლის ბოლოს		83257.00			
საბალანსო ღირებულებები					
2022 წლის ბოლოს		83257.00			
2023 წლის შემოსული		0			

2023 წელს გასული	0	0
2023 წლის ბოლოს	0	0
საბალანსო ღირებულება	0	0

6. ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში	2050.00	722.00
ფული საბანკო ანგარიშებზე	4161.00	846.00
სულ	6211.00	1569.00

7, სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	391088.00	332044,00
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	0	0
სხვა მოთხოვნები	0	0
სულ	391088.00	332044.00

8, მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31.12.2023	31.12.2023
მზაპროდუქცია	0	0
ნედლეული	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
საქონელი	104964,00	59071.00
სხვა მარაგები	87816,00	81122,00
სულ	192780.00	140193.00

9, სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2023	31,12,2022
სავაჭრო ვალდებულებები	391088.00	332044,00
გადასახდელი ხელფასები	0	0
გადასახდელი პეოცენტები	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ	391088.00	332044.00

10, საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულებით	31.12.2022	0
მოგება (ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2023	0	

11, სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.202	31.12.202	31.12.2023	31.12.2022
ბანკის სესხები	0	0	1550528.00	
დაკავშირებული მხარეების სესხები	0			1702961.00
ოფერდრაფტები				
სულ სესხები	0	0	1550528.00	1702961.00

მიღებულ სესხებში, მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები,

შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადები მოძრაობა	ფინანსური	დამოკიდებული
	ინსტიტუტები	მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	0	1270480.00
სესხის აღება	0	1422913.00
პროცენტის დაფარვა	0	88692.00
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა	0	0
პროცენტის დაფარვა	0	0
გადაფასება	0	0
2023 წლის 31 დეკემბერი		

12 საკუთარი კაპიტალი

ლარში	31,12,2023	31,12,2022
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	326520.00	82329,00
გადაფასების რეზერვი		
სულ	326520.00	82329,00

ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	1774628,00	1302296.00
ნედლეულის რეალიზაცია	0	0
მომსახურების რეალიზაცია	0	0
სულ	1774628.00	1302296.00

სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
პირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	0	0
უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები	0	0
კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერიდან მიღებული შემოსავალი	0	0
სულ	0	0

თვითღირებულება

თვითღირებულება 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
მზაპროდუქციის თვითღირებულება	749375.00	627956.00
ნედლეულის თვითღირებულება	0	0
მომსახურების თვითღირებულება	0	0
სულ	749375.00	627956.00

მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
საწვავის ხარჯი	14595.00	44055.00
სატრანსპორტო მომსახურების ხარ	28560.00	
რეალიზაციის დანახარჯი	0	0
სულ	43155.00	44055.00

სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	0	0
მარაგების გაუფასურება	0	0
დაზღვევის ხარჯი	11386.00	9822.00

მზაპროდუქციის განადგურების ხარჯი	0	0
ჯარიმა ხელშეკრულების პირობების დარღვევისათვის		00
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
კანონმდებლობის თანახმად ქონების გადასახადი	31552.00	22186.00

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
შრომის ანაზღაურება	288361.00	259167 .00
ცვეთა და ამორტიზაცია	10667.00	10374.00
საგასახადო ხარჯი (ქონების გადასახადი)	31552.00	22186.00
საკონსულტაციო ხარჯი	0	0
რემონტის ხარჯი	0	0
ბანკის მომსახურება	13527 .00	3772.00
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	212533.00	207278.00
მივლინების ხარჯი		0
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	76089.00	7117.00
კომუნიკაციის ხარჯი	5100.00	11483.00
სულ	637829.00	521377.00

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
ბანკის სესხის პროცენტი	88692.00	62767.00
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხაზრგები	0	0
სულ	88692.00	62767.00

13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2023	31,12,2022
მიმდინარე მოგების ხარჯი	0	0
სულ	0	0

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მიიღო ზარალი და შესაბამისად მოგების განაწილება და მოგების გადასახადის ვალდებულება არ დამდგარა.

14 საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ კომპანიის კომპანია ვარაუდობს რამოდენიმე ობიექტი დაიმატოს კომპანიამ.

15 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, საწარმოს ხელმძღვანელობამ მოცემულ სატანდარტზე დაყრდნობით მოახდინა შეფასება საწარმოს მომავალი ფუნქციონირების შესახებ, საწარმოს აქვს უნარი მომავალ პერიოდში გააგრძელოს საქმიანობა, საწარმოს ლიკვიდაცია და შეჩერება არ არის მოსალოდნელი.