

შპს „PARK GIDA“-ს-ს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს „PARK GIDA“-ს და მისი საკმეიანობა.....	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	16
4. ძირითადი საშუალებები	18
5. მარაგები.....	19
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	19
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
9. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	20
10. საპროცენტო ვალდებულებები	20
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან	20
12. საწესდებო კაპიტალი	20
13. პროდუქტის თვითღირებულება.....	20
14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	20
15. ფინანსური რისკების მართვა.....	21
16. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	22
17. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	23

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „PARK GIDA“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და პარტნიორთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერი.

დირექტორი

სექცინ ფირიმოდლუ



30 ოქტომბერი, 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „პარკ გიდა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	3 303 778	3 330 765	3 750 591
სხვა არამატერიალური აქტივები		5 735	5 735	5 735
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები		567 301	527 508	527 513
გაცემული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი მარაგები	5	3 505 146	2 249 938	2 152 610
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4 944 772	4 705 435	4 669 929
სხვა საგადასახადო აქტივი		115 786	(6 805)	(6 187)
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		(198)	1 330	7 563
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	190 831	149 408	142 994
სულ აქტივები		12 633 151	10 963 314	11 250 748
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		5 222 657	4 530 396	4 500 714
საპროცენტო ვალდებულება		6 792 907	5 815 003	5 569 720
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	9	10 827 435	10 126 605	11 746 090
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		-	580	-
სულ ვალდებულებები		22 843 000	20 472 584	21 816 524
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(10 209 848)	(9 509 270)	(10 565 776)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(10 209 848)	(9 509 270)	(10 565 776)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12 633 151	10 963 314	11 250 748

დირექტორი

სერჟი ფირიმოდლე

30 ოქტომბერი, 2024 წელი ს. კანტეფელი, ბათუმი



შპს „PARK GIDA“-ს

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ამონაგები	2 831 666	2 231 690	2 693 476
გაყიდვების თვითღირებულება	(716 272)	(757 165)	(664 151)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	(906 608)	(537 045)	(545 029)
საკონსულტაციო ხარჯი	(3 652)	-	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(16 335)	(1 181)	(42 116)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(111 043)	(101 928)	(90 016)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(152 368)	(140 486)	(151 394)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(478 925)	(457 543)	(454 881)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(195 222)	(327 457)	(125 035)
საოპერაციო მოგება	251 242	(91 116)	620 854
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	111 685	2 211 000	1 098 625
სხვა ფინანსური შემოსავალი	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(1 027 915)	(1 011 930)	(1 171 411)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(35 590)	(51 448)	(1 382 755)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(700 578)	1 056 506	(834 687)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	(700 578)	1 056 506	(834 687)
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(700 578)	1 056 506	(834 687)

დირექტორი

სეჩქინ ფირიმოდლე

30 ოქტომბერი, 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი



შპს „პარკ გიდა“

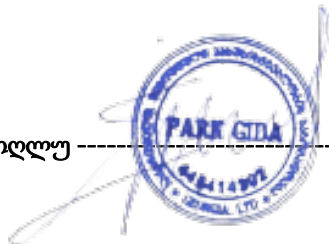
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(9 731 090)	-	(9 731 090)
2021 საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება				-
2021 მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(834 687)		(834 687)
2021 სხვა			-	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(10 565 776)	-	(10 565 776)
2022 საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება				-
2022 მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		1 056 506		1 056 506
2022 სხვა				-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(9 509 270)	-	(9 509 270)
2023 საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება				-
2023 მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(700 578)		(700 578)
2023 სხვა				-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(10 209 848)	-	(10 209 848)

დირექტორი

სერჟინ ფირიმოდლე



30 ოქტომბერი, 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „პარკ გიდა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიღებული თანხები მომხმარებლებისაგან	2 744 953	2 256 708	1 494 789
მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2 293 143)	(1 391 761)	(964 912)
დასაქმებულ პერსონალზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(694 374)	(401 534)	(438 988)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(473 599)	(445 101)	(341 247)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(716 163)	18 311	(250 357)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სესხის (გაცემა) და შემდგომი დაბრუნება	765 248	-	105 943
მიღებული პროცენტი	-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	765 248		105 943
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის გაზრდით მიღებული ფულადი სახსრები	-	-	-
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-	16 394
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(66)	(13 198)	-
სესხის პროცენტის გადახდა	-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(66)	(13 198)	16 394
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (კლება)	49 019	5 113	(128 020)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	149 408	142 994	277 761
საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულადი სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	(7 596)	1 300	(6 746)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	190 831	149 408	142 994

დირექტორი

სერგეი ფირიმოლდუ

30 ოქტომბერი, 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი



ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „PARK GIDA“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და პარტნიორთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერი.

დირექტორი

სეჩქინ ფირიმოდლუ -----

30 ოქტომბერი, 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „პარკ გიდა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	3 303 778	3 330 765	3 750 591
სხვა არამატერიალური აქტივები		5 735	5 735	5 735
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები		567 301	527 508	527 513
გაცემული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი მარაგები	5	3 505 146	2 249 938	2 152 610
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4 944 772	4 705 435	4 669 929
სხვა საგადასახადო აქტივი		115 786	(6 805)	(6 187)
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		(198)	1 330	7 563
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	190 831	149 408	142 994
სულ აქტივები		12 633 151	10 963 314	11 250 748
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		5 222 657	4 530 396	4 500 714
საპროცენტო ვალდებულება		6 792 907	5 815 003	5 569 720
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	9	10 827 435	10 126 605	11 746 090
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		-	580	-
სულ ვალდებულებები		22 843 000	20 472 584	21 816 524
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(10 209 848)	(9 509 270)	(10 565 776)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(10 209 848)	(9 509 270)	(10 565 776)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12 633 151	10 963 314	11 250 748

დირექტორი

სეჩქინ ფირიმოდლუ -----

30 ოქტომბერი, 2024 წელი საქართველო, ბათუმი

შპს „PARK GIDA“-ს

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ამონაგები	2 831 666	2 231 690	2 693 476
გაყიდვების თვითღირებულება	(716 272)	(757 165)	(664 151)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	(906 608)	(537 045)	(545 029)
საკონსულტაციო ხარჯი	(3 652)	-	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(16 335)	(1 181)	(42 116)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(111 043)	(101 928)	(90 016)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(152 368)	(140 486)	(151 394)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(478 925)	(457 543)	(454 881)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(195 222)	(327 457)	(125 035)
საოპერაციო მოგება	251 242	(91 116)	620 854
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	111 685	2 211 000	1 098 625
სხვა ფინანსური შემოსავალი	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(1 027 915)	(1 011 930)	(1 171 411)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(35 590)	(51 448)	(1 382 755)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(700 578)	1 056 506	(834 687)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	(700 578)	1 056 506	(834 687)
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(700 578)	1 056 506	(834 687)

დირექტორი

სეჩქინ ფირიმოდლე -----

30 ოქტომბერი, 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „პარკ გიდა“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(9 731 090)	-	(9 731 090)
2021 საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება				-
2021 მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(834 687)		(834 687)
2021 სხვა			-	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(10 565 776)	-	(10 565 776)
2022 საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება				-
2022 მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		1 056 506		1 056 506
2022 სხვა				-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(9 509 270)	-	(9 509 270)
2023 საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება				-
2023 მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		(700 578)		(700 578)
2023 სხვა				-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(10 209 848)	-	(10 209 848)

დირექტორი

სეჩქინ ფირიმოდლე -----

30 ოქტომბერი, 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „პარკ გიდა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიღებული თანხები მომხმარებლებისაგან	2 744 953	2 256 708	1 494 789
მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2 293 143)	(1 391 761)	(964 912)
დასაქმებულ პერსონალზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(694 374)	(401 534)	(438 988)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(473 599)	(445 101)	(341 247)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(716 163)	18 311	(250 357)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სესხის (გაცემა) და შემდგომი დაბრუნება	765 248	-	105 943
მიღებული პროცენტი	-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	765 248		105 943
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის გაზრდით მიღებული ფულადი სახსრები	-	-	-
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-	16 394
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(66)	(13 198)	-
სესხის პროცენტის გადახდა	-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(66)	(13 198)	16 394
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (კლება)	49 019	5 113	(128 020)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	149 408	142 994	277 761
საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულადი სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	(7 596)	1 300	(6 746)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	190 831	149 408	142 994

დირექტორი

სერგეი ფირიმოლუ -----

30 ოქტომბერი, 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „PARK GIDA“-ს და მისი საკმეიანობა

შპს „PARK GIDA“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/08/2012).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი - ჰასან ოქაი

კომპანიის მფლობელია: ლევენტ გარიფოღლუ,

14566205144, U 14651671, U 07762951, S 02949559 /თურქეთი/ 100%

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა: კომპანიის იურიდიული მიმასართია საქართველო, ქობულეთის, სოფელი ხუცუბანი, მე-5 უბანი, ქუჩა, 46ა

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს, როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად, საწარმომ ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმომ ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იმისათვის, რომ საწარმომ შეაფასოს, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას, მაგალითად მის სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზით განთავისუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად, მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძველით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძველით.

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და

გაუფასურების ზარალს აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და
- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმოში სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;

- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

არაფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

საწარმომ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში, მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში აღრიცხოს ერთერთი შემდეგი მეთოდით:

თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით;

რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიაროს მოგებაში ან ზარალში; ან წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

თუ საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს მსს ფასს-ს, ამგვარ ინვესტიციას აფასებს თვითღირებულებით, მან ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის ეს ინვესტიცია უნდა შეაფასოს შემდეგი სიდიდეებიდან ერთ-ერთით:

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობა-ნაგებობა	50
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას.

მარაგები. საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. ზემოაღნიშნული პუნქტები, ზოგიერთ შემთხვევაში, ასევე მოითხოვს წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია:

(ა) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც ეს აღწერილია მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“;

(ბ) ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღიარებულია მე-20 განყოფილების - „იჯარა“ - შესაბამისად; და

(გ) უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელმწიფოებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844
ლარი/1 თურქული ლირა	0.0910	0.1443

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ შემოსავალი უნდა აღიაროს სრული შემოსავლის

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები:

- (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება;
- (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე;
- (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებებია:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	90 000	2 399 600	3 055	3 066 669	67 886	84 454	75 408	8 521	5 795 593
შესყიდვა		1 729			593			35 395	42 878
გასვლა									-
ისტორიული ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	90 000	2 401 329	3 055	3 066 669	68 479	84 454	75 408	43 916	5 838 471
შესყიდვა				363 202	32 185	46 719	6 826	3 006	451 938
გასვლა									-
ისტორიული ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	90 000	2 401 329	3 055	3 429 871	100 664	131 173	82 234	46 922	6 285 247
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	(232 237)	(872)	(1 705 260)	(37 304)	(30 169)	(34 870)	(4 290)	(2 045 002)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(41 285)	(153)	(383 334)	(9 117)	(10 557)	(9 426)	(3 671)	(457 543)
ცვეთის კორექტირება									
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	(273 522)	(1 025)	(2 088 594)	(46 421)	(40 726)	(44 296)	(7 961)	(2 502 545)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(41 285)	(153)	(400 881)	(10 133)	(11 497)	(9 426)	(5 551)	(478 925)
ცვეთის კორექტირება									-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	(314 807)	(1 178)	(2 489 475)	(56 554)	(52 223)	(53 722)	(13 512)	(2 981 470)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2021	90 000	2 167 363	2 183	1 361 409	30 582	54 285	40 538	4 231	3 750 591
31 დეკემბერი 2022	90 000	2 127 807	2 030	978 075	22 058	43 728	31 112	35 955	3 330 765
31 დეკემბერი 2023	90 000	2 086 522	1 877	940 397	44 110	78 950	28 512	33 410	3 303 777

შპს „PARK GIDA“-ს
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია:

მარაგები	2023	2022
საქონელი	62 194	7 485
ნედლეული და მასალები	3 029 303	1 963 355
მზა პროდუქცია	413 649	279 098
სულ	3 505 146	2 249 938

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასახულია რეალური ღირებულებით.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მიმდინარე აქტივები	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4 944 772	4 705 435
სულ	4 944 772	4 705 435

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოადგენს მიმდინარე დებიტორულ დავალიანებას. კომპანიას საექვოვალბი არგააჩნია.

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვი.	2023	2022
ფული ეროვნულ ვალუტაში	107 016	149 237
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	83 815	171
სულ	190 831	149 408

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაბამემა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ფულად ნაშთებს.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2023	2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5 222 657	4 530 396
სულ	5 222 657	4 530 396

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

კომპანიას ბალანსის შედგენის თარიღისთვის 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად ერიცხება სასესხო ვალდებულება 10 827 435 და 10 126 605 ლარი, მოცემული სესხი არის დაკავშირებული მხარისგან აღებული.

10. საპროცენტო ვალდებულებები

კომპანიას ბალანსის შედგენის თარიღისთვის 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად ერიცხება საპროცენტო ვალდებულება 6 792 907 და 5 815 003 ლარი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 10%-ს.

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავლის წყაროა ალკოჰოლური საქონლის წარმოება-რეალიზაცია.

შემოსავალი რეალიზაციიდან:	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან:	2 831 666	2 231 690
სულ	2 831 666	2 231 690

12. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია ლევენტ გარიფოდლე, 14566205144, U 14651671, U 07762951, S 02949559 /თურქეთი/ 100%

13. პროდუქტის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს, 716 272 ლარს, რომელიც მოიცავს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას.

14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი

გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

16. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

კომპანიის მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

კომპანია საქმიანობს ჩვეულებრივ რეჟიმში.

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

17. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებით წარმოშობილი ცვლილებები

	შენიშვნა	31/12/2022 - გადაანგარიშებულ ი	ზრდა/შემცირება	31/12/2022	31/12/2021 - გადაანგარიშებულ ი	ზრდა/შემცირება	31/12/2021
აქტივები							
ძირითადი საშუალებები	4	3,330,765	60	3,330,705	3,750,591	19,308	3,731,283
სხვა არამატერიალური აქტივები		5,735	-	5,735	5,735	-	5,735
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული							
ფულადი სახსრები		527,508	(416,247)	943,755	527,513	(463,925)	991,438
გაცემული სესხები		-	(262,046)	262,046	-	(257,622)	257,622
მოკლევადიანი მარაგები	5	2,249,938	(297,052)	2,546,989	2,152,610	(502,115)	2,654,725
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,705,435	(120,993)	4,826,428	4,669,929	(40,842)	4,710,771
სხვა საგადასახადო აქტივი		(6,805)	(1,244,858)	1,238,054	(6,187)	(1,250,620)	1,244,433
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,330	(71,814)	73,144	7,563	(6,705)	14,268
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	149,408	99,324	50,084	142,994	99,906	43,088
სულ აქტივები		10,963,314	(2,313,627)	13,276,940	11,250,748	(2,402,616)	13,653,364
ვალდებულებები							
სავაჭრო ვალდებულებები		4,530,396	54,087	4,476,309	4,500,714	37,967	4,462,747
საპროცენტო ვალდებულება		5,815,003	(371,026)	6,186,030	5,569,720	(414,033)	5,983,753
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	9	10,126,605	(342,473)	10,469,078	11,746,090	(394,390)	12,140,481
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-	-	(50)	50
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		580	-	580	-	-	-
სულ ვალდებულებები		20,472,584	(659,412)	21,131,996	21,816,524	(770,506)	22,587,030
საკუთარი კაპიტალი							
საწესდებო კაპიტალი	8	-	-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(9,509,270)	(1,654,214)	(7,855,056)	(10,565,776)	(1,632,109)	(8,933,667)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(9,509,270)	(1,654,214)	(7,855,056)	(10,565,776)	(1,632,109)	(8,933,667)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,963,314	(2,313,627)	13,276,940	11,250,748	(2,402,615)	13,653,363

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022 გადაანგარიშებული	ზრდა/შემცირება	31/12/2022	31/12/2021 გადაანგარიშებული	ზრდა/შემცირება	31/12/2021
ამონაგები	2,231,690	18,404	2,213,285	2,693,476	6,838	2,686,638
გაყიდვების თვითღირებულება	(757,165)	(47,084)	(710,080)	(664,151)	(61,218)	(602,933)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	(537,045)	(141)	(536,904)	(545,029)	-	(545,029)
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-	-	-	-	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(1,181)	-	(1,181)	(42,116)	-	(42,116)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(101,928)	(300)	(101,628)	(90,016)	-	(90,016)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(140,486)	-	(140,486)	(151,394)	847	(152,241)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(457,543)	-	(457,543)	(454,881)	(83,171)	(371,710)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(327,457)	(91,468)	(235,989)	(125,035)	(17,434)	(107,602)
საოპერაციო მოგება	(91,116)	(120,589)	29,474	620,854	(154,138)	774,992
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)						
უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	2,211,000	(65,236)	2,276,236	1,098,625		1,388,139
სხვა ფინანსური შემოსავალი	-	(64,969)	64,969	-		-
საპროცენტო ხარჯი	(1,011,930)	34,856	(1,046,786)	(1,171,411)		(1,236,299)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(51,448)	(51,448)	-	(1,382,755)		4,083
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,056,506	(267,386)	1,323,892	(834,687)	(154,138)	930,915
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-		
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,056,506	(267,386)	1,323,892	(834,687)	(154,138)	930,915
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-	-	-		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,056,506	(267,386)	1,323,892	(834,687)	(154,138)	930,915

შპს „PARK GIDA“-ს

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელმა მოახდინა გასული პერიოდის შეცდომების გასწორება, შესაბამისად შეიცვალა ანგარიშგების რიგი მუხლები. ხელმძღვანელმა შეასწორა შეცდომის ეფექტი შესადარისი პერიოდის საწყის ნაშთში. სააღრიცხვო შეცდომის ცვლილებით გამოწვეული შესწორების ეფექტი წარმოადგენდა შემდგენილად

18. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ, შეიცვალა კომპანიის დირექტორი: ჰასან ოქაის ნაცვლად დაინიშნა სეჩქინ ფირიმოღლუ.