

შპს „ფუდ გრუპი“

ს/კ 400108138

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8-17

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფუდ გრუპი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
2. გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
3. განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

1. კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
2. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
3. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
4. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 ნოემბერს

დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაური/

შპს „ფუდ გრუპი“

ს/კ: 400108138

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

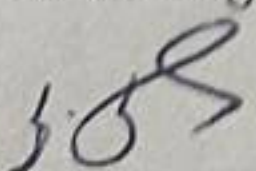
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფუდ გრუპი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
2. გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
3. განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

1. კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
2. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
3. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
4. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 10 ნოემბერს

დირექტორი:  /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ. ბუღალტერი: ნ. წულუკიძე /ნინო წიკლაური/



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივები		
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	87,867	94,329
არამატერიალური აქტივები	1,924	1,924
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	89,791	96,253
მიმდინარე აქტივები		
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადები	17,204	26,257
მოკლევადიანი მოთხოვნები	343,191	178,478
მარაგები	25,133	21,464
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10,829	3,061
გაცემული ავანსები	11,685	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	1,170
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	408,042	230,430
სულ აქტივები	497,833	326,683
ვალდებულება და კაპიტალი		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	341,937	143,938
გადასახდელი პროცენტები	1,226	1,034
გადასახდელი დივიდენდი	39,747	9,516
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	120,974	153,750
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	503,884	308,238
მთლიანი ვალდებულებები	503,884	308,238
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	(6,051)	18,445
მთლიანი კაპიტალი	(6,051)	18,445
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი	497,833	326,683

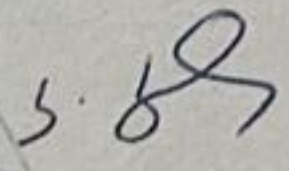
დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

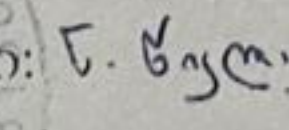
მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაური/

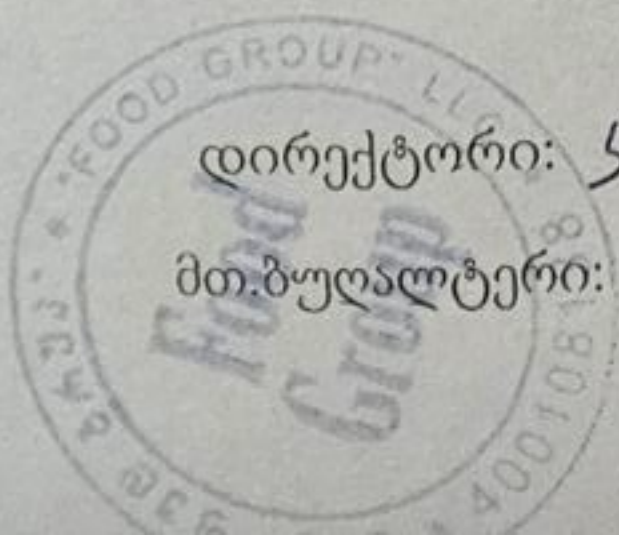
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივები	87,867	94,329
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	1,924	1,924
არამატერიალური აქტივები	89,791	96,253
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		
მიმდინარე აქტივები	17,204	26,257
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადები	343,191	178,478
მოკლევადიანი მოთხოვნები	25,133	21,464
მარაგები	10,829	3,061
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11,685	-
გაცემული ავანსები	-	1,170
სხვა მიმდინარე აქტივები	408,042	230,430
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	497,833	326,683
სულ აქტივები		
ვალდებულება და კაპიტალი		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	341,937	143,938
მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,226	1,034
გადასახდელი პროცენტები	39,747	9,516
გადასახდელი დივიდენდი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	120,974	153,750
მოკლევადიანი სესხები	503,884	308,238
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	503,884	308,238
მთლიანი ვალდებულებები		
კაპიტალი	-	-
საწესდებო კაპიტალი	(6,051)	18,445
გაუნაწილებელი მოგება	(6,051)	18,445
მთლიანი კაპიტალი	497,833	326,683
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		

დირექტორი:  /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი:  /ნინო წიკლაური/



მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,737,691	4,249,253
შრომის ანაზღაურება	(504,140)	(441,046)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(3,944,966)	(3,584,197)
ქონების გადასახადი	-	-
საიჯარო ქირა	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(35,346)	(33,571)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(150,049)	(181,913)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	103,190	8,526
კურსთა შორის სხვაობა	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(17,056)	(25,376)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
მოგება/ზარალი ფინანსური საქმიანობიდან	(17,056)	(25,376)
ფინანსური შემოსავალი	-	-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან	(17,056)	(25,376)
სხვა შემოსავალი	-	1,685
სხვა ხარჯები	(988)	(226)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	85,146	(15,391)
მოგების გადასახადი	(16,446)	(13,375)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის	68,700	(28,765)

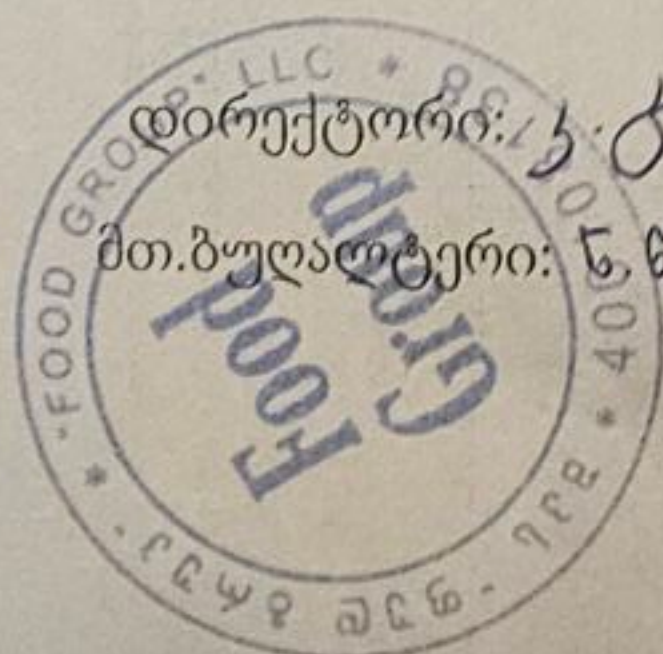
დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

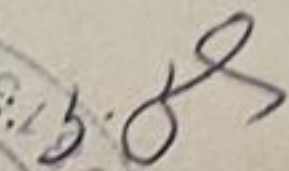
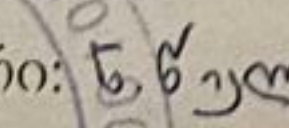
მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაური/

მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,737,691	4,249,253
შრომის ანაზღაურება	(504,140)	(441,046)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(3,944,966)	(3,584,197)
ქონების გადასახადი	-	-
საიჯარო ქირა	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(35,346)	(33,571)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(150,049)	(181,913)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	103,190	8,526
კურსთა შორის სხვაობა	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(17,056)	(25,376)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
მოგება/ზარალი ფინანსური საქმიანობიდან	(17,056)	(25,376)
ფინანსური შემოსავალი	-	-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან	(17,056)	(25,376)
სხვა შემოსავალი	-	1,685
სხვა ხარჯები	(988)	(226)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	85,146	(15,391)
მოგების გადასახადი	(16,446)	(13,375)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის	68,700	(28,765)



დირექტორი:  /კახაბერ ჯაფარიძე/
მთ.ბუღალტერი:  /ნინო წიკლაური/

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

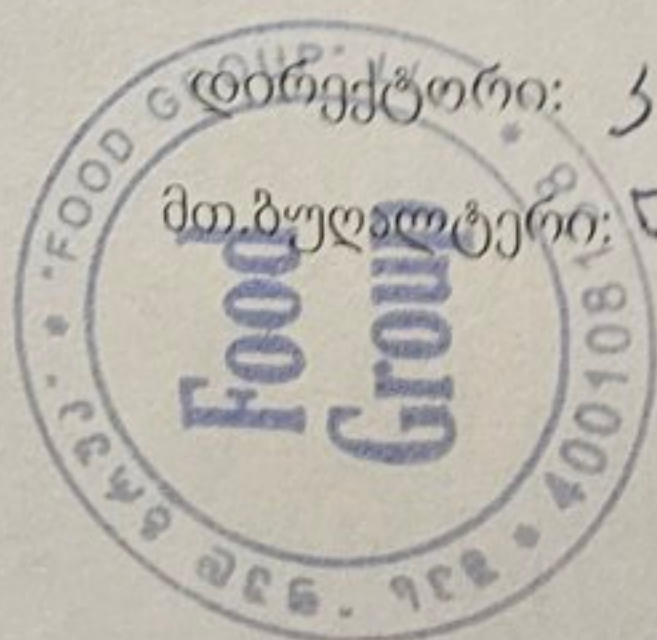
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31 დეკემბერი, 2021	65,519	57,481	-	123,000
მოგება წლის განმავლობაში	-	(28,765)	-	(28,765)
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(10,270)	-	(10,270)
კაპიტალში სხვა ცვლილებები	(65,519)	-	-	(65,519)
31 დეკემბერი, 2022	-	18,445	-	18,445
მოგება წლის განმავლობაში	-	68,700	-	68,700
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(93,196)	-	(93,196)
კაპიტალში სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	-	(6,051)	-	(6,051)

დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაურ

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31 დეკემბერი, 2021	65,519	57,481	-	123,000
მოგება წლის განმავლობაში	-	(28,765)	-	(28,765)
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(10,270)	-	(10,270)
კაპიტალში სხვა ცვლილებები	(65,519)	-	-	(65,519)
31 დეკემბერი, 2022	-	18,445	-	18,445
მოგება წლის განმავლობაში	-	68,700	-	68,700
მოგების განაწილება დივიდენდად	-	(93,196)	-	(93,196)
კაპიტალში სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	-	(6,051)	-	(6,051)



დირექტორი: *ა. გ. ჯ.* /კახაბერ ჯაფარიძე/
მთ.ბუღალტერი: *ნ. წ. ელ. ჯ.* /ნინო წიკლაურ

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,124,482	4,674,048
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,352,618)	(3,998,847)
გაცემული ხელფასები	(385,550)	(344,153)
სხვა	(11,106)	(6,494)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	375,208	324,554
გადახდილი გადასახადი	(223,804)	(207,035)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	151,404	117,519
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(28,884)	(19,297)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(28,884)	(19,297)
საფინანსო საქმიანობა		
აღებული სესხები	3,419	6,000
გადახდილი სესხები	(33,633)	(39,873)
დამფუძნებლის მიერ გაცემული სესხები	-	-
დამფუძნებლის მიერ გაცემული სესხების დაფარვა	-	-
გადახდილი პროცენტები	(16,558)	(23,974)
გაცემული დივიდენდი	(67,280)	(67,500)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(114,052)	(125,347)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	8,468	(27,125)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(700)	740
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	3,061	29,446
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	10,829	3,061

დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაური/

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა	5,124,482	4,674,048
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები		
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,352,618)	(3,998,847)
გაცემული ხელფასები	(385,550)	(344,153)
სხვა	(11,106)	(6,494)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	375,208	324,554
გადახდილი გადასახადი	(223,804)	(207,035)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	151,404	117,519
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(28,884)	(19,297)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(28,884)	(19,297)
საფინანსო საქმიანობა		
აღებული სესხები	3,419	6,000
გადახდილი სესხები	(33,633)	(39,873)
დამფუძნებლის მიერ გაცემული სესხები	-	-
დამფუძნებლის მიერ გაცემული სესხების დაფარვა	-	-
გადახდილი პროცენტები	(16,558)	(23,974)
გაცემული დივიდენდი	(67,280)	(67,500)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(114,052)	(125,347)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	8,468	(27,125)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(700)	740
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	3,061	29,446
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	10,829	3,061



დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაური/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

შპს ფუდ გრუპ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2014 წლის 10 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. „კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონში, გლდანი, IIIა მ/რ, კორ. 21, ბ. 59

საიდენტიფიკაციო კოდი: 400108138

„კომპანიის“ დირექტორია ბატონი კახაბერ ჯაფარიძე (პ/ნ: 01026005314), რომელიც „კომპანიის“ წილის 33,5%-ს ფლობს.

კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობაა: სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით

ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 47110

შპს ფუდ გრუპ-ის დამფუძნებლები არიან

კახაბერ ჯაფარიძე „კომპანიის“ წილის 33,5%-ს; (პ/ნ: 01026005314),

ნუგზარ ჭიჭინაძე „კომპანიის“ წილის 33,5%-ს; (პ/ნ 01031001560),

თამთა ჭიჭინაძე „კომპანიის“ წილის 33%-ს; (პ/ნ 01031005180).

2. ურთიერთდამოკიდებული პირები:

შპს „ფუდ გრუპ“-ს ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან ოპერაციები არ უფიქსირდება

3. მომზადების საფუძველი:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს „კომპანიის“ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირველადი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

სააღრიცხო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული

ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

4.სამუშაო და ანგარიშების ვალუტა:

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“ „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებები. კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგებაში გამოყენებულია შემდეგი კურსები: აშშ დოლარი - 2.6894 , ევრო - 2.9753

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგებაში გამოყენებულია შემდეგი კურსები: აშშ დოლარი - 2.7020 , ევრო - 2.8844

5.საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად:

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

-აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი გამოყენება ან რეალიზება 1 საანგარიშო წელზე ნაკლებ ვადაში და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

-გრძელვადიანია აქტივი, რომლის გამოყენებაც მოსალოდნელია 1 საანგარიშო წელზე მეტი ვადით და მისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

-ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

7. შეფასების და წარდგენის ვალუტა:

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარმოსადგენი ვალუტაა.

8. აქტივები:

კომპანიის აქტივების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მიმდინარე აქტივები, რომლიც წლის ბოლოსთვის მთელი აქტივების 82% შეადგენს. მიმდინარე აქტივები თავის მხრივ შედგება, ფულის და მათი ეკვივალენტებისგან, გადახდილი ავანსებისგან, მოკლევადიანი მოთხოვნებისგან და სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისგან.

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები შედგება ძირითადი საშუალებებისგან და არამატერიალური აქტივებისგან.

9. ფული და ეკვივალენტები:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,382	348
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7,850	2,656
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,596	58
სულ	10,829	3,061

10. მოკლევადიანი მოთხოვნები:

სავაჭრო და სხვა დებიტურული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური

ღირებულებით. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირადპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	343,191	178,478
სულ	343,191	178,478

11. გადახდილი ავანსები:

კომპანიის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის და მომსახურების შესყიდვის მიზნით, ასევე ზედმეტობას საგადასახადო ორგანოსთან.

გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადები	17,204	26,257
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	11,685	-
სულ	28,889	26,257

12. ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის

სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გასაანგარიშებლად კომპანია იყენებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდს, საგადასახადო ჯგუფების მიხედვით.

1 ჯგუფი - 20%

2 ჯგუფი - 20%

5 ჯგუფი - 15%

ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულშემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2021	9,903	1,521	196,561	1,278	907	138,751
მატება	2,199	-	16,081	-	1,017	19,297
კლება	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	12,102	1,521	212,642	1,278	1,924	158,048
მატება	1,834	-	26,144	906	-	28,884
კლება	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023	13,936	1,521	238,786	2,184	1,924	186,932
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
დეკემბერი 31, 2021	(8,298)	(526)	(90,291)	(528)	-	(75,035)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(1,210)	(304)	(31,897)	(160)	-	(33,571)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	(9,508)	(830)	(122,188)	(688)	-	(108,606)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(1,394)	(304)	(33,430)	(218)	-	(35,346)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023	(10,902)	(1,134)	(155,618)	(906)	-	(143,952)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2021	1,605	995	106,270	750	907	110,527
დეკემბერი 31, 2022	2,594	691	90,454	590	1,924	96,253
დეკემბერი 31, 2023	3,034	387	83,168	1,278	1,924	89,791

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შემენის დანახარჯებს. შემენის დანახარჯები მოიცავს: შემენის (ნასყიდობის) ფასს; საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსათვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა); სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯები და სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ნედლეული და მასალები	20,976	18,219
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	4,157	3,245
სულ	25,133	21,464

14. მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავის მოვალეობებს საქონლის მოწოდებასან ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, კომპანიას კრედიტორული დავალიანებებს წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებებს წარმოშობილი საქონლის მოწოდებასთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით, ასევე ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ, რომელიც შეადგენს აკუმულირებულ თანხას, რომელიც დაუბრუნდება დაქირავებულ პირს, შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტის შემთხვევაში.

მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	341,937	143,938
სულ	341,937	143,938

15. შემოსავლის აღიარება:

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია საქონლის/მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. შემოსავალში გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

კომპანიის შემოსავლების ნაწილი შეადგენს საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს.

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	4,737,691	4,249,253
სულ	4,737,691	4,249,253

16. ხარჯის აღიარება :

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	97,027	130,378
საიჯარო ქირა	11,965	8,475
საპენსიო ხარჯი	8,957	8,284
სამეურნეო ხარჯი	9,028	8,638
კომუნალური ხარჯი	3,820	4,892
დაზღვევა	-	4,000
კომუნიკაციის ხარჯი	2,824	3,950
საკონსულტაციო ხარჯები	-	310
ბანკის მომსახურება	12,942	6,448
საკანცელარიო ხარჯი	696	1,240
პროგრამული მომსახურება	1,416	1,972
სხვა საერთო ხარჯი	1,372	3,326
სულ	150,049	181,913

17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები:

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). 2023 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშვნას.

დირექტორი: /კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი: /ნინო წიკლაური/

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	97,027	130,378
საიჯარო ქირა	11,965	8,475
საპენსიო ხარჯი	8,957	8,284
სამეურნეო ხარჯი	9,028	8,638
კომუნალური ხარჯი	3,820	4,892
დაზღვევა	-	4,000
კომუნიკაციის ხარჯი	2,824	3,950
საკონსულტაციო ხარჯები	-	310
ბანკის მომსახურება	12,942	6,448
საკანცელარიო ხარჯი	696	1,240
პროგრამული მომსახურება	1,416	1,972
სხვა საერთო ხარჯი	1,372	3,326
სულ	150,049	181,913

17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები:

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). 2023 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშვნას.



დირექტორი:

[Handwritten signature]

/კახაბერ ჯაფარიძე/

მთ.ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

/ნინო წიკლაური/