

შპს „კულინარი“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს "კულინარი"
ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	4
2. მომზადების საფუძველი	4
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	5
3.1 ვალუტა	5
3.2 ძირითადი საშუალებები	6
3.3 მოგების გადასახადი.....	7
3.4 მარაგები	8
3.5 მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან.....	9
3.6 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9
3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები.....	9
3.8 კაპიტალი	10
3.9 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	10
3.10 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები.....	10
3.11 ამონაგების აღიარება	11
3.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	11
3.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12
3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები.....	12
3.15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	12
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
7. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	14
8. მარაგები	14
9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14
10. ძირითადი საშუალებები	15
11. სავაჭრო ვალდებულებები.....	16
12. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	16
13. საგადასახადო ვალდებულებები.....	16
14. სხვა ვალდებულებები	17
15. საკუთარი კაპიტალი.....	17
16. გაყიდვების თვითღირებულება	17
17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	18
18. შემოსავლები	18
19. ხარჯები.....	19
20. პირობითი ვალდებულებები	19
21. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები	21
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	21
23. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	22
24. ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ.....	24

შინაარსი:

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კულინარი“ დაფუძნებულია და სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ სამეწარმეო რეესტრში გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2015 წლის 12 იანვარს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 412704881.

2023 წლის 01 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან შემდეგი პირები:

60001023919, დავითი მერკვილაძე - 25 %;
60001138478, გურამი შალამბერიძე (ორმაგი მოქალაქე საქართველო, უკრაინა) - 25%;
53001006069, გოგი ჭიჭინაძე - 25 %;
60002010257, თამარი მელაძე - 12,5 %;
60950003687, მარიამ ხაზარაძე - (1/3)
60002010257, თამარი მელაძე - (1/3) — - 12,5%.
60101162372, ნოდარ ხაზარაძე - (1/3)

კომპანიას თავის მხრივ არ ყავს შვილობილი საწარმოები.

შპს „კულინარი“-ს იურიდიული და ფაქტიური საქმიანობის მისამართია, ქ. ქუთაისი, სულხან-საბას გამზირი N21გ.

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფქვილოვანი ნახევარფაბრიკატების, ცხოველური და არაცხოველური წარმოშობის ნახევარფაბრიკატების, წარმოება, შეფუთვა და განაწილება (დისტრიბუცია). იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი დავითი მერკვილაძე პ/ნ 60001023919.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას წინა პერიოდში წარდგენილი აქვს ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი

პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით და წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში, ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2023 წლის 1 იანვარი	2.7020	2.8844

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მონაცემები დამრგვალებულია 1 ლარამდე სიზუსტით.

3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი მომსახურების პერიოდები (წელი):

ჯგუფი	წლიური ცვეთის განაკვეთი (%)
შენობა-ნაგებობა	5-50
მანქანა-დანადგარები	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-20
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	5-20

წრფივი მეთოდით ცვეთის დარიცხვისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე;
- სასარგებლო მომსახურების პერიოდის განაზღვრისას გაითვალისწინება ნარჩენი ღირებულება.
- ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვეტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის

შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდება. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ ანიჭებს ამონაგების კლასიფიკაციას.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველწლიურად.

3.3 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი (ესტონური მოდელი), რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

- განაწილებული მოგება;
- სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

- უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

3.4 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც:

- ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამოზნული მარაგის წარმოების პროცესში;
- გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები:

- ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები;
- მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად;
- ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები;
- გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან

გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიაზაცია ტარდება ყოველი წლის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიაზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა.

3.5 მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან

რეალიზაცია ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების გადასინჯვა, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან საანგარიშო წლის ბოლოს არსებული მოთხოვნების დაფარვა ძირითადად ხორციელდება მომდევნო წლის დასაწყისში.

3.6 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, ავანსი აისახება გრძელვადიან აქტივებში და აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულის სახსრებს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე.

3.8 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. დივიდენდების გატანისას გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში.

3.9 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3.10 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა და ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველაანირი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

3.11 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების გამოკლებით.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა (ბოლო სამი ვრცელდება მომსახურების გაწევიდან მისაღებ ამონაგებზე):

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
 - კომპანია არ ინაჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
 - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
 - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს: და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.
- შემოსავლის აღიარება ხორციელდება საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული რეალიზაციასთან დაკავშირებული, დაბრუნებადი გადასახადების გარეშე.

3.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

3.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება წარმოებაზე გაწეული ხარჯებისაგან (ნედლეული და მასალები, შრომის ანაზღაურება და სხვა), ხარჯები (ნედლეული და მასალები), რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული, თვითღირებულებაში აისახება გამოყენებისთანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, მათი გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად იქნება გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში).

3.15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს

მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული საღაროში	1,183	89,571	56,690
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	33,594	212,561	451,264
	34,777	302,132	507,954

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,315,205	970,300	784,384
	1,315,205	970,300	784,384

7. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

გადახდილი ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	101,373	629,611	498,251
	101,373	629,611	498,251

8. მარაგები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გასაყიდად გამზადებული საქონელი	42,778	24,711	41,443
სამშენებლო და სარემონტო მასალები	13,693	0	0
ნედლეული და მასალები	92,804	109,912	96,986
	149,275	134,623	138,429

9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

სხვა მოკლევადიანი აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საბაჟო საწყობში არსებული მარაგები	1,716	1,715	0
ჩასათვლელი დღგ-ს თანხა	1,430	0	6,128
	3,146	1,715	6,128

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	შენობა ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრან. საშუალებები	დაუმთ. მშენებლობა	მიწა	სულ
01.01.2022	191,525	881,907	6,271	223,587	233,730	771,060	150,000	2,458,080
შემოსვლა		480,905	920	35,000	82,666	743,766		1,343,257
გასვლა		26,981	3,880	34,403	8,746	3,350		77,360
31.12.2022	191,525	1,335,831	3,311	224,184	307,650	1,511,476	150,000	3,723,977
დაგროვილი ცვეთა	9,576	357,310	4,856	108,565	44,523	0	0	524,830
01.01.2022	181,949	524,597	1,415	115,022	189,207	771,060	150,000	1,933,250
პერიოდის ცვეთა	9,576	147,918	632	32,790	30,787			221,703
გასვლა		28,267	3,917	25,077	7,287	0	0	64,548
31.12.2022	19,152	476,961	1,571	116,278	68,023	0	0	681,985
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
01.01.2022	181,949	524,597	1,415	115,022	189,207	771,060	150,000	1,933,250
31.12.2022	172,373	858,870	1,740	107,906	239,627	1,511,476	150,000	3,041,992

ისტორიული ღირებულება	შენობა ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრან. საშუალებები	დაუმთ. მშენებლობა	მიწა	სულ
31.12.2022	191,525	1,335,831	3,311	224,184	307,650	1,511,476	150,000	3,723,977
შემოსვლა	272,697	702,588	3,330	333,100		681,000		1,992,715
გასვლა				1,045		101,830		102,875
31.12.2022	464,222	2,038,419	6,641	556,239	307,650	2,090,646	150,000	5,613,817
დაგროვილი ცვეთა	19,152	476,961	1,571	116,278	68,023	0	0	681,985
31.12.2022	172,373	858,870	1,740	107,906	239,627	1,511,476	150,000	3,041,992
პერიოდის ცვეთა	12,591	184,430	770	36,870	34,507			269,168
გასვლა				1,034				1,034
31.12.2023	31,743	661,391	2,341	152,114	102,530	0	0	950,119
წმინდა საბალანსო ღირებულება								0
31.12.2022	172,373	858,870	1,740	107,906	239,627	1,511,476	150,000	3,041,992
31.12.2023	432,479	1,377,028	4,300	404,125	205,120	2,090,646	150,000	4,663,698

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	524,816	281,683	409,697
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსის დღე	0	12,505	2,153
მიღებული ავანსები	212	0	44
	525,027	294,188	411,894

12. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები	4,250,175	3,755,255	2,624,800
	4,250,175	3,755,255	2,624,800

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გაერთიანებული ანგარიში 101001000	27,239	39,601	34,375
გადასახდელი მოგების გადასახადი	5,776	0	12,102
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	0	0	1,057
გამოანგარიშებული დღე	65,989	14,490	38,095
ქონების გადასახადი	16,325	12,427	10,758
	115,328	66,517	96,387

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საპენსიო შენატანი	193,312	124,693	86,229
	193,312	124,693	86,229

15. საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გაუნაწილებელი მოგება	1,183,632	839,720	649,086
	1,183,632	839,720	649,086

16. გაყიდვების თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	3,948,668	3,392,618
ხელფასი	456,633	0
საქონლის შეფუთვა	210,745	203,223
სხვა დამხმარე დანახარჯები	26,619	13,653
	4,642,664	3,609,494

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
დამსაქმებლის საპენსიო შენატანი - 2%	34,309	24,232
ტრანსპორტის შეკეთების და ექსპლოატაციის ხარჯები	59,104	72,312
სატელეკომუნიკაციო მომსახურება	1,319	1,561
საკონსულტაციო ხარჯები	37,500	67,500
სხვადასხვა ხარჯი	6,614	27,827
ხარჯი საბანკო ოპერაციებზე	4,480	15,247
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	297,180	221,780
დაცვის ხარჯი	5,310	1,666
სხვადასხვა მომსახურება	11,837	1,387
საკანცელარიო ხარჯები	3,917	3,643
მარკეტინგული მომსახურება	1,777,238	1,058,249
მიმდინარე სარემონტო და საექსპლოატაციო ხარჯები	95,752	42,427
საწვავის ხარჯი	134,940	151,007
რეკლამის ხარჯი	4,784	11,218
სხვა საგადასახადო ხარჯი	40,780	26,961
ლაბორატორიული და ექსპერტიზის ხარჯები	7,734	60
საჯარო რეესტრის მომსახურება	92	82
სახელმწიფო საგარანტიო სქემის საკომისიო	14,478	0
ოფისის ხარჯი	2,724	0
	2,540,092	1,727,159

18. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლებმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 10 171 666 ლარი, მათ შორის: საოპერაციო შემოსავლები - 9 744 356 ლარი, არასოპერაციო შემოსავლებიდან - 427 310 ლარი, მათ შორის: შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან და უცხოური ვალუტაში არსებული ვალდებულებების გადაფასებიდან - 10 220 ლარი, სესხის პროცენტის სუბსიდირების თანხა - 381302 ლარი, სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი - 217 ლარი, ზარალის ანაზღაურება სადაზღვევოს მიერ - 14 500 ლარი, გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი - 21071 ლარი.

19. ხარჯები

საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა სულ 9 320 014 ლარი, მათ შორის: საოპერაციო ხარჯები - 9 299 378 ლარი, ხოლო არასაოპერაციო ხარჯები - 20 636 ლარი, მათ შორის: ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან - 4 716 ლარი, სხვა არასაოპერაციო ხარჯები - 334 ლარი, ჯარიმა, ჯარიმა, საურავი და პირგასამტეხლო - 15575 ლარი, ჩამოწერილი ძირითადი საშუალება - 11 ლარი.

20. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი.

საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები.

შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები.

საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. 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 დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევა, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

21. ბალანსის შედგენის 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.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2023 წლის 25 დეკემბერს.

დირექტორი:

დ. მერკვილაძე

21. ბალანსის შედგენის 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.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2023 წლის 25 დეკემბერს.

დირექტორი:

დ. მერკვილაძე

23. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	34,777	302,132	507,954
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,315,205	970,300	784,384
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	101,373	629,611	498,251
მოკლევადიანი აქტივები	149,275	134,623	138,429
მზა პროდუქცია	149,275	24,711	41,443
სხვა	0	109,912	96,986
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3,146	1,715	6,128
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	4,663,698	3,041,992	1,933,250
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	6,267,474	5,080,373	3,868,396
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	525,027	294,188	411,894
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	115,328	66,517	96,387
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	4,250,175	3,755,255	2,624,800
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	193,312	124,693	86,229
სულ ვალდებულებები	5,083,842	4,240,653	3,219,310

შპს „კულინარი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალი	0	0	0
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,183,632	839,720	649,086
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,183,632	839,720	649,086
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6,267,474	5,080,373	3,868,396
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,603,776	2,038,381	1,935,146
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	833,667	485,398	594,510

დირექტორი:

დ. მერკვილაძე

შპს „კულინარი“
 საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალი	0	0	0
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,183,632	839,720	649,086
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,183,632	839,720	649,086
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6,267,474	5,080,373	3,868,396
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,603,776	2,038,381	1,935,146
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	833,667	485,398	594,510

დირექტორი:



დ. მერკვილაძე

24. ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

საქმიანობის შედეგები	2023	2022
ნეტო ამონაგები	9,744,356	7,681,257
საქონლის გაყიდვიდან	9,724,017	7,664,732
მომსახურების გაწვიდან	20,339	15,254
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა.	0	1,271
გაყიდვების თვითღირებულება	(4,642,664)	(3,609,494)
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	5,101,692	4,071,763
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,282,090)	(1,401,225)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(269,168)	(221,703)
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი:	(495,328)	(341,661)
იჯარის ხარჯი	(70,036)	(51,461)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2,540,092)	(1,727,159)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(4,656,714)	(3,743,209)
საოპერაციო მოგება	444,978	328,554
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	0	0
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	406,674	300,468
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	851,652	629,022
მოგების გადასახადი	(76,161)	(65,758)
მოგება/(ზარალი)	775,491	563,264

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	0	0
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	775,491	563,264
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	839,720	649,086
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(431,579)	(372,630)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,183,632	839,720

დირექტორი:

დ. მერკვილაძე

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	0	0
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	775,491	563,264
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	839,720	649,086
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(431,579)	(372,630)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,183,632	839,720

დირექტორი:



დ. მერკვილაძე