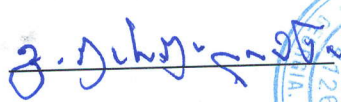
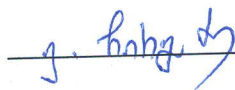


4. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე, თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი




მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე



შპს დანამა

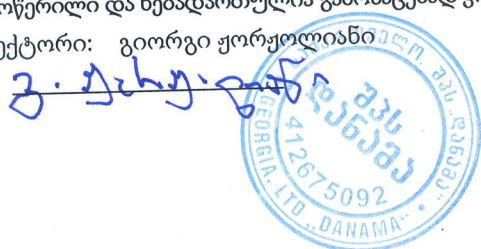
ფინანსური მდგომარეობის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნები	31.12.2024	01.01.2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	395765	382094
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი		395765	382094
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	80414	216127
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		22935	39639
მარაგები		41391	36350
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		144740	292116
		540505	674210
მთლიანი აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი		280000	280000
საწესდებო კაპიტალი		83278	133247
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		363278	413247
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი		139706	190000
გრძელვადიანი სესხები			
ანარიცხები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		37521	70963
მოკლევადიანი სესხები			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი		177227	260963
		177227	260963
მთლიანი ვალდებულებები			
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		540505	674210

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე



Handwritten signature of Eteri Chirgadze.

შპს დანამა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	12/31/2024	1/1/2024
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,803,695	1652501
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-1650483	-1401631
სხვა ხარჯები	-	-
სხვა შემოსავლები		
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	153212	250870
გადახდილი პროცენტები	-	-
საბიუჯეტო გადასახადებები		-280000
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	153212	-29130
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება	0	0
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
მიღებული დივიდენდები		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	153212	-29130
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-103835	-130835
მიღებული სესხები	0	0
გასავალი სესხის დასაფარად	-	-
მიღებული პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	49377	-159965
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შედეგი	0	0
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	3502	-159965
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:	45875	205840
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:	49377	45875

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 ივლისი
დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე

გ. ჟორჟოლიანი

ე. ჩირგაძე

შპს დანამა

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	3	-2757243	-2392101
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	-215803	-205353
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	1788580	1653925
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-	0	0

საერთო მოგება: 1,184,466 943,529

ადმინისტრაციული ხარჯი	-	523489	379489
საოპერაციო ხარჯი	-	423474	347882
მიწოდების ხარჯი	-		-

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი: 237,503 216,158

არასაოპერაციო შემოსავალი	3	-213	-
არასაოპერაციო ხარჯი		0	821
ფინანსური შემოსავალი	-	0	
ფინანსური ხარჯი	-	-213	216,979

წმინდა ფინანსური ხარჯი

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		237,716	216,979
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-		
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		237 716	216,979

სხვა სრული შემოსავალი

გადაფასების რეზერვი

სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		237 716	216,979
------------------------------	--	---------	---------

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე



შპს დანამა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2024 წლის 1 იანვარი	280,000	133,246	412,246

წმინდა მოგება	-	237,716	237,716
---------------	---	---------	---------

სხვა სრული შემოსავალი

-

-

-

პერიოდის სრული შემოსავალი	-	237,716	237,716
---------------------------	---	---------	---------

გაცემული დივიდენდი		(287,684)	(287,684)
--------------------	--	-----------	-----------

საწესდებო კაპიტალის ზრდა

-

-

2024 წლის 31 დეკემბერი	280,000	83,278	363,278
------------------------	---------	--------	---------

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე

გ. ჟორჟოლიანი



ე. ჩირგაძე

შპს “დანამა“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 412 675 092

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

სარჩევი

- ❖ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----5
- ❖ მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----6
- ❖ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----7
- ❖ ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----8
- ❖ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ----- 9-20

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დანამა“-ს (ს/კ 412675092) (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდებრულ გამოყენებაზე.
2. გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე.
3. განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგებაზე მსს ფასს-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი მსს ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები.
4. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არ არის ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

1. კომპანიაში ეფექტური 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. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე, თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

დირექტორი: გიორგი ჟორჯოლიანი

მთ. ბუღალტერი : ეთერი ჩირგაძე

შპს დანამა

ფინანსური მდგომარეობის გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნები	31.12.2024	01.01.2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	395765	382094
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
		395765	382094
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	80414	216127
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		22935	39639
მარაგები		41391	36350
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			
		144740	292116
მთლიანი აქტივები		540505	674210
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		280000	280000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		83278	133247
		363278	413247
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი			
გრძელვადიანი სესხები		139706	190000
ანარიცხები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		37521	70963
მოკლევადიანი სესხები			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		177227	260963
მთლიანი ვალდებულებები		177227	260963
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		540505	674210

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი : ეთერი ჩირგაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაყენებლად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 ივლისი
დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი მთ. ბუღალტერი: ეთერი ჩირგაძე

შპს დანამა

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	3	-2757243	-2392101
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	-215803	-205353
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	1788580	1653925
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-	0	0

საერთო მოგება:

1,184,466

943,529

ადმინისტრაციული ხარჯი	-	523489	379489
საოპერაციო ხარჯი	-	423474	347882
მიწოდების ხარჯი	-		-

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი:

237,503

216,158

არასაოპერაციო შემოსავალი	3	-213	-
არასაოპერაციო ხარჯი		0	821
ფინანსური შემოსავალი	-	0	
ფინანსური ხარჯი	-	-213	216,979

წმინდა ფინანსური ხარჯი

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		237,716	216,979
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-		
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		237 716	216,979

სხვა სრული შემოსავალი

-

-

გადაფასების რეზერვი

-

-

-

სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		237 716	216,979
------------------------------	--	---------	---------

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი : ეთერი ჩირგაძე

შპს დანამა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2024 წლის 1 იანვარი	280,000	133,246	412,246
წმინდა მოგება	-	237,716	237,716
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	237,716	237,716
გაცემული დივიდენდი		(287,684)	(287,684)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	280,000	83,278	363,278

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 ივლისი

დირექტორი: გიორგი ჟორჟოლიანი

მთ. ბუღალტერი : ეთერი ჩირგაძე

შპს დანამა -ს
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წ.

ზოგადი ინფორმაცია:

კომპანიის დასახელება	შპს „დანამა“
საიდენტიფიკაციო ნომერი	412 675 092
იურიდიული მისამართი	საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქ. #3
ფაქტიური მისამართი	საქართველო, ქუთაისი, ბუკიას აღმოსავლეთით #3
რეგისტრაციის თარიღი	22/12/2010
დამფუძნებლები	ავთანდილ ბრეგვაძე (60003007761) კახა ჟორჯოლიანი (53001006824) პაატა სულავა (60001033640)
დირექტორი (ხელმძღვანელი პირი)	გიორგი ჟორჯოლიანი (60001137384)
საქმიანობის სფერო	1. მზა კერძებისა და ნახევარფაბრიკატების წარმოება. 2. საკონდიტრო წარმოება 3. ხორცი და ხორცპროდუქტები

1. მომზადების საფუძველი:

(ა) წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასს-ზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2018 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს გადასვლის დღემდე არსებულ შესადარის ინფორმაციას.

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია, როგორც შესადარის ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსამზადებელი კომპანიის პირველი სრული მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების კომპლექტისთვის. შესაბამისად, წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსური ანგარიშგებების სრულ ნაკრებს.

(ბ) აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც იქნება გამოყენებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების სრული ნაკრების მომზადებისას. 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 „ORISS“, რომელიც უზრუნველყოფს ოპერაციების სინთეზურ და ანალიზურ აღრიცხვას ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

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

(გ) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ 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.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა).

ამგვარად, მოცემული გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

2. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

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 იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. ცვეთის დასაშვები მეთოდებია: წრფივი მეთოდი, კლებადი ნაშთის მეთოდი და მეთოდი, რომელიც ეყრდნობა აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, როგორიცაა წარმოებულ ერთეულთა მეთოდი. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობები	20-დან 51 წლამდე
მანქანა -დანადგარები	5-დან 12 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 8 წლამდე

3. მნიშვნელოვანი საღარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმომ უნდა გაანალიზოს ცვეთის არსებული მეთოდი და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმომ უნდა შეცვალოს აქტივის ცვეთის მეთოდი, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც საღარიცხო შეფასებების ცვლილება.

თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმომ ასეთი სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

(შენიშვნა 1) ქონება

ანგარიში	დასახელება	საწყისი ნაშთი 01.01.2024	შემენა/დებეტი	ცვეთა/ კრედიტი	ÓÀÁĖĦĦ ნაშთი 31.12.2024
2000	ძირითადი საშუალებები	382094	62768	49097	395765
2130	შენობები	248809	25100	12996	260914
2150	მანქანა-დანამგარები	68467	0	22130	46337
2160	ოფისის აღჭურვილობა	60933	37668	12931	85670
2170	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	321	0	0	321
2171	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	232	0	232	0
2180	სატრანსპორტო საშუალება	3331	0	809	2523

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებს შორის უმცირესი თანხით.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულია თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შეძენის დანახარჯები:

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მის შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯები:

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა, მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად დანახარჯებს,

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია,

რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარჩებები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, ან დაახლოებით პირდაპირპროპორციულად, როგორცაა, მაგალითად დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში, როდესაც აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ/კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შედგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფილია და უმეტესად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს აღიარების მომენტიდან არაუმეტეს 30 დღეს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

(შენიშვნა 2) ნაღდი ფული

ანგარიში	დასახელება	საწყისი ნაშთი 01.01.2024	საბოლოო ნაშთი 31.12.2024
	მიმდინარე აქტივები ჯამში	216,127	80,414
1100	ნაღდი ფული სალაროში	25062	49377
1210 11	ÓÀØÀÒÈÄÄËÏÓ ÁÄÍÊÊ BOG.GE	0	745
1210 15	T B C ბანკი	191066	30292

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის

დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/ (სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე, ან სხვა პერიოდში, ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანსაქციებთან.

მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადების თანხის გამოკლებით. დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მომხმარებლისგან მისაწოდებელი საქონლის, ან მომსახურეობის გაწევამდე მიღებული ავანსი, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურეობის მიწოდება მომხმარებლისათვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

(შენიშვნა 3) შემოსავალი

ანგარიშები	დასახელება	ბრუნვა 31.12.2024
6000	ÓÀĬĐÄÖÀÝÉĬ ÛÄĬĬÓÄÆÄÁÉ	2,973,259
6110	ÓÀĬĐÄÖÀÝÉĬ ÛÄĬĬÓÄÆÄÁÉ	2,757,243
6190	იჯარით მიღებული შემოსავალი	215803
8190	არასაოპერაციო შემოსავალი	213

2019 წლის თებერვლის ბოლოდან სრულად ჩამოშორდა სასურსათო საქონლის რეალიზაციას, მოხდა მაღაზიის ფართის გაქირავება და საქმიანობად დაიტოვა მხოლოდ მზა კერძებითა და საკონდიტრო ნაწარმის საქმიანობა. შესაბამისად 2019 წლიდან შემოსავალი დაიყო შემდეგ სახეობად: რეალიზაციიდან შემოსავალი და იჯარიდან მიღებული შემოსავალი.

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მსს ფასს-თან პირველადი ადაპტაცია

მსს ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია ახდენდა ისეთი საადრიცხო პოლიტიკის შემუშავებას, რომლებიც ეფუძნებოდა საგადასახადო რეგულაციებს.

35-ე განყოფილება მსს ფასს-ზე გადასვლა მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების წარდგენას მსს ფასს-ზე გადასვლის დღის მდგომარეობით და მოიცავს მსს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენების რამდენიმე სავალდებულო და არასავალდებულო გამოწვევას.

მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 01 იანვარი 2018 წელი.

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებით და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციას არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ გააჩნია არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხე არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადოს მიერ და შესაძლოა კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები, საურაავები და პროცენტები. თუმცა ამ ეტაპზე, კომპანიას მიჩნია, რომ ყველა საგადასახადო გადასახადი გადახდილი აქვს და არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს ორგანიზაციაში ჩატარდა HASPI -ის განახლება, შენობას ჩაუტარდა რემონტი, გადაიარაღდა დანადგარები, შეიცვლა ინვენტარი.

კომპანია მუშაობას განაგრძობს ჩვეულ რეჟიმში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 1 აგვისტოს ხელმძღვანელობის მიერ.