

შპს „დონა“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური ინფორმაცია

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება ----- 4
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება ----- 5
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 6

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია..... 7
 2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა..... 8
 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები..... 12
- ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები..... 13
 - საწარმოს უწყვეტობის განხილვა..... 16
 - საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები..... 16

შპს „დონა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	5	510401	118283
სავაჭრო მოთხოვნები	6	5306	0
სხვა მოთხოვნები	7	2099	3977
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	70245	63277
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები		588051	185537
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	336073	361156
არამატერიალური აქტივები		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		336073	361156
სულ აქტივები		924124	546693
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		6069	30511
სხვა ვალდებულებები		0	0
სულ ვალდებულებები	9	6069	30511
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება		918055	516182
სულ საკუთარი კაპიტალი		918055	516182
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		924124	546693

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია - 2025 წლის 19 სექტემბერი

დირექტორი

ავთანდილ ბოლქვაძე

დირექტორი

ბექა ბოლქვაძე



7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დონა“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
<u>ნეტო ამონაგები</u>	10	<u>3973481</u>	<u>3550900</u>
საქონლის გაყიდვიდან		3973481	3550900
სხვა შემოსავალი		0	0
<u>რეალიზებული პროდუქციის</u>			
<u>თვითღირებულება</u>	11	<u>(2734669)</u>	<u>(2540082)</u>
- საწყისი მარაგი		(63277)	(65775)
- მარაგების შესყიდვა		(2679537)	(2488195)
- გადამუშავების დანახარჯები		(62100)	(49389)
- საბოლოო მარაგი		70245	63277
<u>საერთო მოგება</u>		<u>1238812</u>	<u>1010818</u>
სხვა შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(550572)	(425684)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(74812)	(68066)
სხვა ხარჯი	12	(186646)	(165698)
სულ საოპერაციო ხარჯები		<u>(812030)</u>	<u>(659448)</u>
<u>საოპერაციო მოგება/ზარალი</u>		<u>426782</u>	<u>351370</u>
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	13	12243	2127
<u>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე</u>		<u>439025</u>	<u>353497</u>
მოგების გადასახადი		(5573)	(37663)
<u>მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი</u>		<u>433452</u>	<u>315834</u>
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი		516182	413769
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება		0	0
გაცემული დივიდენდი		(31579)	(213421)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
<u>გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი</u>		<u>918055</u>	<u>516182</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია - 2025 წლის 19 თებერვალი

დირექტორი

ავთანდილ ბოლქვაძე

დირექტორი

ბექა ბოლქვაძე



7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დონა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
<u>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის</u>			
<u>მდგომარეობით</u>	0 -	413769 -	413769
2023 წლის მონაცემები	0	315834	315834
2023წ. დივიდენდი	0	(213421)	(213421)
<u>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის</u>			
<u>მდგომარეობით</u>	0 -	516182 -	516182
2024 წლის მონაცემები	0	433452	433452
2024წ. დივიდენდი		(31579)	(31579)
<u>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის</u>			
<u>მდგომარეობით</u>	0 -	918055 -	918055

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია - 2025 წლის 19 ნოემბერი
დირექტორები:
ავთანდილ ბოლქვაძე
ბექა ბოლქვაძე



შპს „დონა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4683347	4192493
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე		
გაცემული ფულადი სახსრები	(3384033)	(3136561)
გადახდილი ხელფასები	(434387)	(335950)
გადახდილი გადასახადები(გარდა მოგებისა)	(393962)	(261481)
სხვა	0	0
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	<u>470965</u>	<u>458501</u>
გადახდილი მოგების გადასახადი	(5573)	(37663)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>465392</u>	<u>420838</u>
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების		
შეძენასა და გაუმჯობესებისათვის	(55096)	(148635)
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაში	<u>(55096)</u>	<u>(148635)</u>
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან	0	0
ფულადი სახსრების გასვლა -კაპიტალის შემცირება	0	0
დივიდენდის გადახდა	(30000)	(202750)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	2755	2127
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	<u>(27245)</u>	<u>(200623)</u>
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა(გასვლა)		
წლის განმავლობაში	<u>383051</u>	<u>71580</u>
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	9067	0
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	118283	46703
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	<u>510401</u>	<u>118283</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია - 2025 წლის 19 დეკემბერი

დირექტორები:

ავთანდილ ბოლქვაძე

ბექა ბოლქვაძე



7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დონა“ დაფუძნდა 2010 წლის თებერვალს ქალაქ ბათუმში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის 100%-ანი წილის მფლობელი დაფუძნებიდან 31/12/2024 წლისათვის -

ავთანდილ ბოლქვაძე, პ/ნ 61001003484, საქართველო.

კომპანია დარეგისტრირებულია ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 445383594.

კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად 2010 წლის 7 სექტემბერს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს - არახანგრძლივი შენახვის საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია.

- ორცხოვნილებისა და მშრალი ნამცხვრების წარმოება; ხანგრძლივი შენახვის ცომეული საკონდიტრო ნაწარმის და ნამცხვრების წარმოება, არახანგრძლივი შენახვის საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანიას ჩამოყალიბებული აქვს საფირმო პროდუქციის წარმოება საქართველოში და რეალიზაციას ახორციელებს ადგილობრივ ბაზარზე.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ვახტანგ გორგასლის ქ., N 41.

ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ვახტანგ გორგასლის ქ., N 41.

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს.

კომპანია წარადგენს :

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
- 2024 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას;
- 2024 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას;
- 2024 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;
- შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა;

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში(ტერმინალით ჩარიცხვებს). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (ფუნქციონალური ვალუტა). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი (ლარი).

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ნაღდი ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით, საკრედიტო პირობების შემთხვევაში დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები არამიმდინარედ აისახება, როდესაც გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება **საშუალო შეწონილი მეთოდით**.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება - ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ

ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

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

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმ მდგომარეობაში იქნება, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა	30
მანქანა-დანადგარები, მოწყობილობები	8-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-7
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

გადაფარვა

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

საწესდებო კაპიტალი

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადებისგან.

კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც გადახდილი საგადასახადო ავანსები.

ამონაგების აღიარება

საქონლის / მზა პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის გამოშვებ-რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმოს, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას გათვალისწინებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები

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

სამართლებრივი პროცედურები

7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დონა“ - ფინანსური ანგარიშგება 2024

პერიოდულად საქმიანობის ფარგლებში კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის არ ფიქსირდება კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნა, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. ძირითადი საშუალებები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები

შინაარსი	შენიშვნა	იჯარით აღებული კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები, მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება	0	31048	536148	40458	43320	650974
აკუმულირებული ცვეთა	0	31048	219973	20092	18705	289818
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023წ 31 დეკემბერი	0	0	316175	20366	24615	361156
საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-
2022წ. 31 დეკემბერი	0	3884	237826	17645	26331	285686
2023წ. აქტივის დანამატი	0	0	132350	8564	7721	148635
2023წ. აქტივის გასვლა	0	0	(1419)	(660)	(3020)	(5099)
აქტივის 2023წ. ცვეთა	0	(3884)	(52582)	(5183)	(6417)	(68066)
2023წ. 31 დეკემბერი	0	0	316175	20366	24615	361156
2024წ. აქტივის დანამატი	0	0	31717	7996	15383	55096
2024წ. აქტივის გასვლა	0	0	(2816)	(858)	(1693)	(5367)
აქტივის 2024წ. ცვეთა	0	0	(61457)	(4915)	(8440)	(74812)
2024წ. 31 დეკემბერი	0	0	283619	22589	29865	336073
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-
2023წ 31 დეკემბერი	0	0	316175	20366	24615	361156
2024წ 31 დეკემბერი	0	0	283619	22589	29865	336073

7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024	2023
საქონელი	2863	1236
ნედლეული და მასალები	67382	62041
მზა პროდუქცია	0	0
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	<u>70245</u>	<u>63277</u>

5. ფულადი სახსრები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2024	2023
ნაღდი ფული	87	5831
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	113979	99137
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	396335	0
ფული გზაში(ტერმინალი)	0	13315
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	<u>510401</u>	<u>118283</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	5306	0
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	<u>5306</u>	<u>0</u>

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოშობილია მიმდინარე ადგილობრივი მოთხოვნებით.

7. სხვა მოთხოვნები	2024	2023
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	2099	3977
ავანსად გადახდილი გადასახადები	0	0
სულ სხვა მოთხოვნები	<u>2099</u>	<u>3977</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2024	2023
წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>0</u>	<u>0</u>

9. სულ ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	6069	30511
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	0	0
სულ ვალდებულებები	<u>6069</u>	<u>30511</u>

კომპანიას აქვს მხოლოდ მოკლევადიანი ვალდებულებები

10. ამონაგები

კომპანიის შემოსავლის მთავარი წყაროა - საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება-რეალიზაცია ადგილობრივ მომხმარებელზე.

რეალიზაცია 2023 წელთან შედარებით 2024 წელს გაიზარდა, ვინაიდან კომპანია თანდათან ფართოვდება.

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ძირითად და დამხმარე მასალების დანახარჯებს და საწარმოო გადამუშავების დანახარჯებს.

12. სხვა ხარჯები

კომპანიის სხვა ხარჯები	2024	2023
იჯარის ხარჯი	24000	21000
კომუნალური, კომუნიკ. ხარჯი	28352	34092
საკონსულტაციო ხარჯი	36400	32500
საბანკო ხარჯი	56390	46852
საგადასახადო ხარჯი	7951	5305
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	28186	20850
ძირითადი საშუალებების გასვლა	5367	5099
სულ სხვა ხარჯი	186646	165698

13. სხვა შემოსავლები	2024	2023
სარგებელი დეპოზიტზე	2755	2127
საკურსო სხვაობა/მოგება	9067	
სხვა არასაოპერაციო მოგება	421	
სულ სხვა შემოსავალი	12243	2127

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებში, 2025 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა გაფართოება, კერძოდ ინვესტიციების ჩადება ახალი ობიექტის შესაძენად.

კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.