

შპს „დონა 2005“

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 ინფორმაცია7
 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 2005“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	5	161989	147142
სავაჭრო მოთხოვნები	6	9939	9713
სხვა მოთხოვნები	7	57351	5328
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	235305	173500
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები		464584	335683
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2753860	899084
არამატერიალური აქტივები		850	850
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2754710	899934
სულ აქტივები		3219294	1235617
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		13746	10649
საგადასახადო ვალდებულებები		29007	25254
სხვა ვალდებულებები		0	0
სასესხო ვალდებულებები		333989	0
სულ ვალდებულებები	9	376742	35903
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		554000	0
გაუნაწილებელი მოგება		2288552	1199714
სულ საკუთარი კაპიტალი		2842552	1199714
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3219294	1235617

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია - 2025 წლის 25 სექტემბერი
 დირექტორი
 არჩილ ბოლქვაძე



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

შპს „დონა 2005“

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

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები	10	9987586	7879163
საქონლის გაყიდვიდან		9987586	7879163
სხვა შემოსავალი		0	0
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება	11	(5804290)	(5742820)
- საწყისი მარაგი		(173500)	(380180)
- მარაგების შესყიდვა		(5736095)	(5417230)
- გადამუშავების დანახარჯები		(130000)	(118910)
- საბოლოო მარაგი		235305	173500
საერთო მოგება		4183296	2136343
სხვა შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(2176164)	(1449379)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(240346)	(143177)
სხვა ხარჯი	12	(546351)	(445143)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2962861)	(2037699)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		1220435	98644
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	9802	3765
არასაოპერაციო ხარჯი/ზარალი		(17560)	0
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1212677	102409
მოგების გადასახადი		(18576)	(9288)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		1194101	93121
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი		1199714	1259225
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება		554000	(100000)
გაცემული დივიდენდი		(105263)	(52632)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		2842552	1199714

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 25 სექტემბერი
დირექტორი
არჩილ ბოლქვაძე



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

შპს „დონა 2005“

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>	<u>100000</u>	<u>1159225</u>	<u>1259225</u>
2023 წლის მონაცემები	(100000)	93121	(6879)
2023წ. დივიდენდი		(52632)	(52632)
<u>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის</u>			
<u>მდგომარეობით</u>	<u>0</u>	<u>1199714</u>	<u>1199714</u>
2024 წლის მონაცემები	554000	1194101	1748101
2024წ. დივიდენდი		(105263)	(105263)
<u>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის</u>			
<u>მდგომარეობით</u>	<u>554000</u>	<u>2288552</u>	<u>2842552</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია - 2025 წლის 25 სექტემბერი
დირექტორი
არჩილ ბოლქვაძე



შპს „დონა 2005“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2024	- 2023
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11713462	9209780
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე		
გაცემული ფულადი სახსრები	(7730617)	(6861714)
გადახდილი ხელფასები	(1710118)	(1139300)
გადახდილი გადასახადები(გარდა მოგებისა)	(887917)	(747221)
სხვა	0	0
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1384810	461545
გადახდილი მოგების გადასახადი	(18576)	(9288)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1366234	452257
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების		
შეძენასა და გაუმჯობესებისათვის	(2110204)	(250685)
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაში	(2110204)	(250685)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	554000	0
ფულადი სახსრების გასვლა -კაპიტალის შემცირება	0	(100000)
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	424688	0
სესხის ძირის გადახდა	(111866)	0
სესხის პროცენტის გადახდა	(23479)	0
დივიდენდის გადახდა	(100000)	(50000)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	9169	3382
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	752512	(146618)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა(გასვლა)		
წლის განმავლობაში	8542	54954
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	6305	0
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	147142	92188
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	161989	147142

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია - 2025 წლის 25 სექტემბერი

დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე



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

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დონა 2005“ დაფუძნდა 2012 წლის 26 აპრილს ქალაქ ბათუმში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის 100%-ანი წილის მფლობელი დაფუძნებიდან 31/12/2024 წლისათვის - არჩილ ბოლქვაძე, პ/ნ 61001016265, საქართველო.

კომპანია დარეგისტრირებულია ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 445409059.

კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად 2012 წლის 27 აპრილიდან.

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

- ორცხობილებისა 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, ფარნავაზ მეფის ქუჩა, N 113- 121/16.

ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის ფაქტიური მისამართი:

1. საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ფარნავაზ მეფის ქუჩა, N 113- 121/16

2. საქართველო, ქალაქი ბათუმი ,დავით მამულაძის ქუჩა N19

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.

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.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები 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 7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ანგარიშგებაზე 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**.

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

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

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

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 წესების 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 საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

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

ხარჯების აღიარება

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

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 დაუყონებლივ, 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 საარღიციხო 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.

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

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

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	199432	31604	984906	115028	140317	1471287	
აკუმულირებული ცვეთა	30470	15801	444311	28428	53193	572203	
წმინდა საბალანსო ღირებულება	31/12/2023	168962	15803	540595	86600	87124	899084
საბალანსო ღირებულება	31/12/2022	175610	23660	497097	50939	64952	812258
2023წ. აქტივის დანამატი	0	0	152378	57097	41210	250685	
2023წ. აქტივის გასვლა	0	0	(6537)	(8266)	(5879)	(20682)	
აქტივის 2022წ. ცვეთა	(6648)	(7857)	(102343)	(13170)	(13159)	(143177)	
31/12/2023	168962	15803	540595	86600	87124	899084	
2024წ. აქტივის დანამატი	1398131	0	415237	50439	246396	2110203	
2024წ. აქტივის გასვლა	0	0	(8863)	(5308)	(911)	(15082)	
აქტივის 2024წ. ცვეთა	(33166)	(4007)	(140081)	(20088)	(43003)	(240345)	
31/12/2024	1533927	11796	806888	111643	289606	2753860	
წმინდა საბალანსო ღირებულება	31/12/2023	168962	15803	540595	86600	87124	899084
31/12/2024	1533927	11796	806888	111643	289606	2753860	

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

10. ამონაგები

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

სტაბილურად იზრდება წარმოება და შესაბამისად კომპანიის რეალიზაცია.

2024 წელს კომპანიამ დაამატა ახალი ობიექტი და წარმატებით ფუნქციონირებს, შესაბამისად გაიზარდა რეალიზაცია წინა წლებთან შედარებით.

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

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

12. სხვა ხარჯი

კომპანიის სხვა ხარჯები	2024	2023
იჯარის ხარჯი	80400	80400
კომუნალური ხარჯი	54297	52914
საკონსულტაციო ხარჯი	54000	45500
საბანკო ხარჯი	143668	110262
საგადასახადო ხარჯი	20062	10776
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	155363	124609
ძირითადი საშუალებების გასვლა	15082	20682
საპროცენტო ხარჯი	23479	0
სულ სხვა ხარჯი	<u>546351</u>	<u>445143</u>

13. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალი	2024	2023
სარგებელი დეპოზიტზე	9169	3382
უსასყიდლო მიწოდება	633	383
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	<u>9802</u>	<u>3765</u>
არასაოპერაციო ხარჯი	2024	2023
საკურსო სხვაობის ზარალი	14864	0
ქველმოქმედების ხარჯი	2696	0
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	<u>17560</u>	<u>0</u>

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

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 მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა, კომპანია სტაბილურად აგრძელებს საქმიანობას და კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.