

შპს კულინარი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

15 მაისი 2025
თბილისი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	7
2. შედგენის საფუძველი	7
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკარომლსაც კომპანია იყენებდა ლიკვიდაციის საფუძველზე აღრიცხვაზე გადასვლამდე	8
4. ძირითადი საშუალებები (ლიკვიდაციის საფუძველების გამოყენების დაწყებამდე - 2024 წლის 31 დეკემბრამდე)	14
5. აქტივების გამოყენების უფლება (ლიკვიდაციის საფუძველების გამოყენების დაწყებამდე 31 დეკემბრამდე)	15
6. არამატერიალური აქტივები	15
7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	16
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	16
9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	16
10. სესხები	16
11. იჯარა	16
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17
13. ამონაგები	17
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
15. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	17
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
17. ფინანსური ხარჯები	18
18. სხვა მოგება (ნეტო)	18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
20. ფინანსური ინსტრუმენტები	18
21. ფინანსური რისკის მართვა	19
22. კაპიტალის რისკის მართვა	20
23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	21
24. დაკავშირებული მხარეები	21

შპს კულინარი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		-	102
აქტივების გამოყენების უფლება		-	356
არამატერიალური აქტივები		-	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები		403	467
მოკლევადიანი აქტივები			
გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებები	4	172	-
აქტივების გამოყენების უფლება	5	223	-
გასაყიდად გამიზნული არამატერიალური აქტივები	6	8	-
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	169	337
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	1	123
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		573	460
სულ აქტივები		573	927
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი		1,390	350
დაუფარავი ზარალი		(2,914)	(2,621)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,524)	(2,271)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	-	1,040
გრძელვადიანი იჯარა	11	124	281
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		124	1,321
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	417	1,421
მოკლევადიანი სესხები	10	1,401	320
გრძელვადიანი იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	155	136
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,973	1,877
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		573	927

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2025 წლის 15 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი:
ირმა არუთინოვი

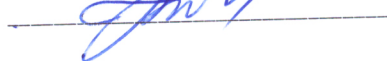
შპს კულინარი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	-	-	102
აქტივების გამოყენების უფლება	-	-	356
არამატერიალური აქტივები	-	-	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები		403	467
მოკლევადიანი აქტივები			
გასაყიდად გამოიწეული ძირითადი საშუალებები	4	172	-
აქტივების გამოყენების უფლება	5	223	-
გასაყიდად გამოიწეული არამატერიალური აქტივები	6	8	-
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	169	337
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	1	123
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		573	460
სულ აქტივები		573	927
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი		1,390	350
დაუფარავი ზარალი		(2,914)	(2,621)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,524)	(2,271)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	-	1,040
გრძელვადიანი იჯარა	11	124	281
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		124	1,321
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	417	1,421
მოკლევადიანი სესხები	10	1,401	320
გრძელვადიანი იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	155	136
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,973	1,877
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		573	927

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2025 წლის 15 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი:
ირმა არუთინოვი



შპს კულინარი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2024 დასრულებული წლისთვის	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის
ამონაგები	13	2,899	3,270
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(2,635)	(2,579)
საერთო მოგება		264	691
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	15	(5)	(9)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(220)	(271)
ფინანსური ხარჯი	17	(177)	(230)
სხვა მოგება (ნეტო)	18	(155)	(289)
მიმდინარე წლის მოგება		(293)	(108)
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(293)	(108)

შპს კულინარი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	განთავსებული		ჯამი
	კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	350	(2,513)	(2,163)
2023 წლის ზარალი	-	(108)	(108)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	350	(2,621)	(2,271)
საწესდებო კაპიტალში კონტრიბუცია	1,040	-	1,040
2024 წლის ზარალი	-	(293)	(293)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	1390	(2,914)	(1,524)

შპს კულინარი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი)		(293)	(108)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		215	236
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება		(2)	(2)
ფინანსური ხარჯი		177	230
საოპერაციო შედეგი საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		97	356
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		122	45
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		168	12
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(1,178)	(4)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		(791)	409
გადახდილი პროცენტი		(155)	(168)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		(946)	241
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2)	(26)
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(2)	(26)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული ფული		1164	-
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი ფული		(216)	(216)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		948	(216)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ზრდა/(შემცირება)		-	(1)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		-	1
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		-	-

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კულინარი“ (კომპანია) დაარსდა 2015 წლის ივლისში და დაარსების დღიდან დღემდე აწარმოებს მზა სალათებს ტრადიციული ქართული და ევროპული სამზარეულოდან.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „კულინარის“ 50%-ის მფლობელი იყო საქართველოში დაფუძნებული და დარეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება „ნიკორა“, ხოლო დანარჩენი 50% ეკუთვნოდა ფიზიკურ პირს - შალვა ბებოშვილს.

2024 წლის აპრილიდან შპს „კულინარის“ 100%-ის მფლობელი იყო საქართველოში დაფუძნებული და დარეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება „ნიკორა“.

შპს „კულინარის“ (ს/კ 405099389) რეგისტრირებული მისამართი არის ა. მრეკლიშვილის 2, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 39 თანამშრომელს (2023: 39 თანამშრომელი).

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. თუმცა, ანგარიშგება არ არის მომზადებული უწყვეტი საქმიანობის დაშვების საფუძველზე. მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ უწყვეტი საქმიანობის დაშვება აღარ არის შესაბამისი, რადგან მიღებულია გადაწყვეტილება კომპანიის საქმიანობის შეჩერების შესახებ. აღნიშნული გადაწყვეტილება მიღებული იქნა კომპანიის დამფუძნებლების მიერ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2025 წლის აპრილ-მაისში მისი ძირითადი საშაულებები გასხვისდა და შესაბამისად შეწყდა წარმოება და ეკონომიური აქტივობა.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ლიკვიდაციის საფუძველზე, რაც ასახავს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ლიკვიდაციის პროცესში და არა ჩვეულებრივ საქმიანობაში.

ამ საფუძველზე:

- 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივები შეფასებულია მათი რეალიზებადი ღირებულებით, სადაც ეს შესაძლებელია;
- ვალდებულებები მოიცავს ლიკვიდაციასთან დაკავშირებულ სავარაუდო ხარჯებს, მათ შორის კომპენსაციებს, იურიდიულ და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;
- შედარებითი ინფორმაცია არ შეცვლილა, რადგან წინა წლის ანგარიშგება მომზადებული იყო უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე.

2.2 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.3 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკარომლსაც კომპანია იყენებდა ლიკვიდაციის საფუძველზე აღრიცხვაზე გადასვლამდე

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადანაგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

უცხოური ვალუტის ნაშთების კორექტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. ფინანსური იჯარით აღებული შენობები ასევე ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში. ასეთ აქტივებს ცვეთა ერიცხება მოსალოდნელ სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერისა, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. კლიენტის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გადახედვას ყოველი წლის ბოლოს. 2023 წლისთვის ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	2-8
ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	3-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3-5

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომლებიც საშუალოდ შეადგენს 10 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისთვის და სხვა.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება, ნაცვლად ამისა, ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე მათი ანაზღაურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და ყოველთვის როდესაც არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს.

3.4 იჯარა

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა, შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია ხელახლა არ შეფასებულა. რაც გულისხმობს იმას, რომ შესადარისი ინფორმაცია კვლავ ბასს 17-ისა და ფასიკ 4 შესაბამისადაა წარდგენილი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი კონტრაქტისთვის, რომელიც გაფორმებულია 2019 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ, კომპანია განიხილავს არის თუ არა, ან შეიცავს, თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. იჯარა განიხილება, როგორც "ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების სანაცვლოდ." ამ განმარტების თანახმად, კომპანია აფასებს, აკმაყოფილებს თუ არა ხელშეკრულება შემდეგ სამ მთავარ შეფასების კრიტერიუმს:

- შეიცავს თუ არა კონტრაქტი იდენტიფიცირებად აქტივს, რომელიც პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში, ან არაპირდაპირი გზით ხდება აქტივის იდენტიფიცირება იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისთვის.
- აქვს თუ არა კომპანიას ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან მთლიანი ეკონომიკური სარგებლის მიღების უფლება აქტივის გამოყენების პერიოდის განმავლობაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული უფლებების ფარგლებში.
- აქვს თუ არა კომპანიას იდენტიფიცირებადი აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. აქვს თუ არა უფლება გადაწყვიტოს „როგორ და რა მიზნით“ გამოიყენოს აქტივი მისი ფლობის პერიოდში.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია განცალკევებით.

საოპერაციო იჯარა

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია მოიჯარეა, გადახდები საოპერაციო იჯარაზე აღიარდება, როგორც ხარჯი, წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორებიცაა მომსახურებისა და დაზღვევის, აღიარდება პერიოდის ხარჯებად.

3.5 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე. ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური აქტივები:

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები ფასდება: ამორტიზებული ღირებულებით, რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) ან რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

ფინანსური აქტივები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

სასესხო ინსტრუმენტები ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL:

- კომპანია ფლობს აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია მიიღოს აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები და შემდგომ გაყიდოს;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

კაპიტალში წილობრივი ინვესტიციებისთვის, რომლის ფლობის მიზანი არ არის ვაჭრობა, კომპანიას შეუძლია რეალური ღირებულებით ასახვის შემდგომი ცვლილებები ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში. არჩევანი კეთდება თითოეული ინვესტიციის საფუძველზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

ამასთან, თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიამ შეიძლება, ფინანსური აქტივი, შემდგომში შეუცვლელობის პირობით, განსაზღვროს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL) რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულებით, ან რეალური ღირებულებით როგორც სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარების კრიტერიუმებს, თუ ამით გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად ამცირებს შეუსაბამობას, რომელიც სხვაგვარად წარმოიქმნებოდა.

ბიზნეს მოდელის შეფასება:

კომპანია აფასებს ბიზნესმოდელის, რომელშიც აქტივები ფლობილია პორტფელის დონეზე, მიზანს რადგან ეს საუკეთესოდ ასახავს, იმას თუ როგორ ხდება ბიზნესის მართვა და ინფორმაციის მიწოდება ხელმძღვანელობისთვის.

საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეფასება, წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირის და სარგებლის გადახდას:

შეფასების მიზნებისთვის, “ძირი” განიმარტება როგორც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულება. სარგებელი კი მოიცავს ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისა და გასხვისებასთან დაკავშირებული სხვა ტიპური დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას.

იმის განსაზღვრისას საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირი თანხისა და სარგებლის გადახდებს გულისხმობს თუ არა, კომპანია ითვალისწინებს ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ კონტრაქტის პირობებს. აღნიშნული ასევე მოიცავს იმის განსაზღვრას, ფინანსური აქტივი დაკავშირებულია თუ არა ისეთ საკონტრაქტო პირობასთან, რომლის საფუძველზეც შესაძლებელია მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების პერიოდისა და თანხის ოდენობის ცვლილებას.

რეკლასიფიკაცია:

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელს, მან უნდა მოახდინოს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაცია.

გაუფასურება:

კომპანია ფინანსურ აქტივზე მოსალოდნელ საკრედიტო რისკებთან დაკავშირებულ გაუფასურების ზარალის რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით და გაცემული ვალდებულებითი პირობის გათვალისწინებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

კომპანია გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის უნდა შეაფასოს თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაზრდილი არ არის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, რა დროსაც ზარალის რეზერვი უნდა შეფასდეს ისეთი ოდენობით, რომელიც ტოლია 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება:

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალის საშუალო შეწონილი სიდიდე. მათი შეფასება ხდება შემდეგნაირად:

- ფინანსური აქტივებისთვის რომელიც არ არის გაუფასურებული ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის: როგორც მთლიანი ფულადი სახსრების დეფიციტის დღევანდელი ღირებულება (ე.ი. სხვაობა ხელშეკრულების შესაბამისად გადასახდელ მთლიან ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის).
- ფინანსური აქტივებისთვის რომელიც გაუფასურებულია ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის: როგორც სხვაობა მთლიან საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის.
- აუთვისებელი სესხის გაცემის ვალდებულებებისთვის: როგორც სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც კომპანიისთვის იქნება გადასახდელი, თუ სესხის გაცემის ვალდებულების მფლობელი სესხს აითვისებს და იმ ფულად ნაკადებს შორის სხვაობის დღევანდელი ღირებულება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის, თუ მფლობელი აითვისებს სესხს.

ფინანსური აქტივების საკრედიტო გაუფასურება:

ყოველ საანგარიშგებო თარიღში, კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, თუ იმ მოვლენათაგან, რომელიც გავლენას ახდენს მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, ერთი ან რამდენიმე მაინც მოხდა.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს განსაზღვრავს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. კომპანია იყენებს რეზერვის შექმნის მოდელს და საშუალო საპროცენტო განაკვეთს მიიჩნევს, როგორც ანალოგიური საკრედიტო რისკის მქონე ფინანსური აქტივების მართვის საუკეთესო საშუალებას.

ჩამოწერა:

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ უნდა შეამციროს (ნაწილობრივ ან მთლიანად), თუ არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ფინანსური აქტივი ანაზღაურდება. ეს ჩვეულებრივ ის შემთხვევაა, როცა კომპანიამ ამოწურა ყველა იურიდიული ძალისხმევა ფინანსური აქტივის აღსადგენად. თუმცა, ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩამოიწერება კვლავ ექვემდებარება სააღსრულებო წარმოებას რათა შესრულდეს კომპანიის მიერ აღნიშნული თანხების აღდგენასთან დაკავშირებული პროცედურები.

გაუფასურების წარდგენა:

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის რეზერვის ღირებულება აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება:

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ვალდებულებებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით.

პროცენტთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯებში.

3.6.1. ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მათი ნეტო ღირებულებით წარმოდგენა შესაძლებელია მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს ამის იურიდიული საფუძველი და არსებობს განზრახვა მისი ნეტო თანხის ბაზაზე გაქვითვის შესახებ ან აქტივის რეალიზების და ვალდებულების გასტუმრების ერთდროული განხორციელების შესახებ.

3.7 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოძინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.8 განთავსებული კაპიტალი

სამეწარმეო საზოგადოების განთავსებული კაპიტალი არის სამეწარმეო საზოგადოების მიერ განსაზღვრული ფულადი ოდენობა, მიუხედავად იმისა, საზოგადოებას მიღებული აქვს თუ არა საზღაური.

3.9 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას. ყველაზე მნიშვნელოვანი ცვლილებები ეხება კორპორატიული შემოსავლის დაბეგვრის ახალი მოდელის შემოღებას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.10 შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ- საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

3.11 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე აერთიანებს ნაღდ ფულსა და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

4. ძირითადი საშუალებები (ლიკვიდაციის საფუძვლების გამოყენების დაწყებამდე - 2024 წლის 31 დეკემბრამდე)

	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვი- ლობა	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო- წყობა	სატრანს- პორტო საშუალო -ბები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
31.12.2022	879	44	83	13	1	1,020
შემენა	24	-	-	-	-	24
31.12.2023	903	44	83	13	1	1,044
შემენა	145	11	-	-	-	156
გასვლა	(9)	-	-	-	-	(9)
31.12.2024	1,039	55	83	13	1	1,191
ცვეთა:						
31.12.2022	(707)	(37)	(85)	(13)	(1)	(843)
პერიოდის ცვეთა	(97)	(2)	-	-	-	(99)
31.12.2023	(804)	(39)	(85)	(13)	(1)	(942)
პერიოდის ცვეთა	(75)	(14)	-	-	-	(89)
გასვლის შედეგად კორექტირება	12	-	-	-	-	12
31.12.2024	(867)	(53)	(85)	(13)	(1)	(1,019)
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
31.12.2022	172	7	(2)	-	-	177
31.12.2023	99	5	(2)	-	-	102
31.12.2024	172	2	(2)	-	-	172

კომპანიის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 172 ათ. ლარი გამოყენებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სესხების უზრუნველყოფისთვის (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 102 ათ. ლარი).

შპს კულინარი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. აქტივების გამოყენების უფლება (ლიკვიდაციის საფუძვლების გამოყენების დაწყებამდე 31 დეკემბრამდე)

	შენიშვნები
თვითღირებულება	
2022 წლის 31 დეკემბერი	668
2023 წლის 31 დეკემბერი	668
2024 წლის 31 დეკემბერი	668
დაგროვილი ცვეთა	
2022 წლის 31 დეკემბერი	(178)
წლის ცვეთა	(134)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(312)
წლის ცვეთა	(134)
2024 წლის 31 დეკემბერი	(446)
საბალანსო ღირებულება	
2022 წლის 31 დეკემბერი	490
2023 წლის 31 დეკემბერი	356
2024 წლის 31 დეკემბერი	222

6. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
ისტორიული ღირებულება	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37
შემოსვლა	2
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39
ამორტიზაცია:	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(24)
პერიოდის ამორტიზაცია	(4)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(28)
პერიოდის ამორტიზაცია	(3)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(31)
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8

შპს კულინარი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
საქონელი	9	43
დაუმთავრებელი წარმოება	24	103
ნედლეული და სხვა მარაგები	136	191
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	169	337

კომპანიის მფლობელობაში არსებული მთლიანი მარაგები გამოყენებულია ბანკში კომპანიის სესხების უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 10).

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	1	98
სხვა ავანსები	-	25
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1	123

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად. სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღეა, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. 365 დღეს გადაცილებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის შექმნილია შესაბამისი რეზერვი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გამოყენებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (იხ. შენიშვნა 10)

9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
ნაღდი ფული	-	-
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-

ფულადი სახსრების ყველა ანგარიში დენომინირებულია ლარში.

10. სესხები

	31.12.2024	31.12.2023
არაუზრუნველყოფილი სესხები მოკავშირე მხარეებისგან ფიქსირებული პროცენტით	-	1,040
სულ გრძელვადიანი სესხები	-	1,040
საბანკო სესხი ცვლადი პროცენტით	1,401	276
არაუზრუნველყოფილი სესხები მოკავშირე მხარეებისგან ფიქსირებული პროცენტით	-	44
სულ მოკლევადიანი სესხები	1,401	320
სულ სესხები	1,401	1,360

კომპანიას აქვს თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზი 1 წლამდე დაფარვის ვადით წლიური 13% საპროცენტო განაკვეთით, საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთზე მიბმული მცოცავი კურსით. კომპანიას სესხი აქვს დაკავშირებული მხარის სს ნიკორასგან, 3 წლამდე დაფარვის ვადით და წლიური ფიქსირებული 11.2 % საპროცენტო განაკვეთით.

საბანკო სესხები გაიცემა ძირითადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებებით. საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ყველა მოძრავი მატერიალური და არამატერიალური ქონებით, მარაგითა და მისაღები მოთხოვნებით.

11. იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს კულინარი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მიმდინარე	155	136
გრძელვადიანი	124	281
	279	417

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული შენობები. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში. ინფორმაცია აქტივების გამოყენების უფლების შესახებ (იხ. შენიშვნა 5).

თითოეული იჯარის ხელშეკრულება აწესებს შეზღუდვას იმაზე რომ, თუ კომპანიას ხელშეკრულების მიხედვით არ აქვს უფლება საიჯარო აქტივი გადასცეს მესამე მხარეს, აქტივის გამოყენების უფლება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა ან არაგაუქმებადია, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტის საფასურის გადახდის შემთხვევაში. ზოგიერთი იჯარა შეიცავს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას.

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	393	1,396
გადასახდელი ხელფასები	19	20
საგადასახადო ვალდებულებები	5	5
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	417	1,421

13. ამონაგები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
საკვები	2,899	3,270
სულ ამონაგები	2,899	3,270

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
გაყიდული პროდუქტი	(1,743)	(1,766)
თანამშრომელთა კომპენსაციის ხარჯი	(478)	(421)
ცვეთის ხარჯი	(215)	(236)
კომუნალური ხარჯები	(184)	(147)
სხვა	(15)	(9)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,635)	(2,579)

15. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დისტრიბუცია	(5)	(9)
სულ გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(5)	(9)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
თანამშრომელთა ხელფასი	(99)	(164)
საოფისე ხარჯები	(13)	(15)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	(59)	(43)
საგადასახადო ხარჯი	(2)	(1)
სხვა	(47)	(48)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(220)	(271)

17. ფინანსური ხარჯები

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე დაკავშირებული მხარეებისგან	(35)	(128)
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო გარიგებებზე	(46)	(63)
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე ფინანსური ინსტიტუტებიდან	(96)	(39)
სულ ფინანსური ხარჯი	(177)	(230)

18. სხვა მოგება (ნეტო)

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	2	2
სხვა არასაოპერაციო მოგება ნეტო	(157)	(291)
სულ სხვა მოგება (ნეტო)	(155)	(289)

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის აპრილ-მაისში მისი ძირითადი საშუალებები გასხვისდა და შესაბამიად შეწყდა წარმოება და კომპანიის ეკონომიური აქტივობა. ამ ფაქტის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 2.

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში ადგილი არ ჰქონია. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლიდან 15 მაისს.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

20.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3-ში.

შპს კულინარი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	98
სულ ფინანსური აქტივები	1	98

ფინანსური ვალდებულებები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	393	1,396
საიჯარო ვალდებულებები	279	417
სესხები	1,401	1,360
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,073	3,173

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განხორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში. საკურსო სხვაობების რისკი ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებებისგან, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. სავალუტო კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკის სიდიდე, წლის განმავლობაში დამოკიდებულია საზღვარგარეთ განხორციელებული ოპერაციების მოცულობაზე. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს კომპანიის სავალუტო რისკთან მიმართებით კავშირს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც მცურავი, ასევე ფიქსირებული განაკვეთით. კომპანიის მიერ იმართება ეს რისკი შესაბამისი ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების თანაფარდობით.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო. მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1	98
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	1	98

შპს კულინარი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

რეპორტის გამოშვების თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივარტული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	6 თვეზე ნაკლები	6 თვიდან 1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	392	-	-	-	392
საიჯარო ვალდებულება	92	92	122	-	306
სესხები	1,454	-	-	-	1,454
სულ მომავალში გადასახდელები	1,938	92	122	-	2,152

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	6 თვეზე ნაკლები	6 თვიდან 1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,396	-	-	-	1,396
საიჯარო ვალდებულება	92	92	305	-	489
სესხები	276	44	1,040	-	1,360
სულ მომავალში გადასახდელები	1,764	136	1,345	-	3,245

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად.

22. კაპიტალის რისკის მართვა

განთავსებული კაპიტალი შევსებულია სრულად.

23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

23.1 ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლებაა ცენტრალიზებული ეკონომიკური სტრუქტურას, რეგიონალურ არასტაბილურობასა და ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად ეკონომიკისა და ინსტიტუციონალური განვითარების დაბალი დონე.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მიმდინარე პირობებში სათანადო ზომები ხორციელდება კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

23.2 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას ამ ეტაპზე დაზღვეული აქვს ავტოპარკის მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომლის ფარგლებში დაზღვეულია მესამე პირების მიმართ პასუხისმგებლობაც. კომპანია აქტიურ მოლაპარაკებებს აწარმოებს საწყობის და მარაგების დაზღვევის მიმართულებით, რითაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს რისკებს, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

23.3 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლებადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში.

გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

23.4 გარემოსდაცვითი საქმიანობები

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებთან დაკავშირებით და ამასთანავე სჯერა, რომ კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე მატერიალური გარემოსდაცვითი ვალდებულებები. ამასთან, საქართველოში გარემოს დაცვის კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და კანონმდებლობის პოტენციურმა ცვლილებამ ან ინტერპრეტირებამ, შესაძლოა მომავალში წარმოშვას გარკვეული ტიპის ვალდებულებები.

23.5 სასამართლო დავები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

24. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები და მმართველი ხელმძღვანელობა.

24.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „კულინარის“ 50%-ის მფლობელი იყო საქართველოში დაფუძნებული და დარეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება „ნიკორა“, ხოლო დანარჩენი 50% ეკუთვნოდა ფიზიკურ პირს - შალვა ბებოშვილს.

2024 წლის აპრილიდან შპს „კულინარის“ 100%-ის მფლობელი იყო საქართველოში დაფუძნებული და დარეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება „ნიკორა“.

24.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარესთან	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,832	3,219
მარაგებისა და ნედლეულის შეძენა	602	308
მომსახურების მიღება	199	52
კონტრიბუცია საწესდებო კაპიტალში	1,040	
პროცენტის გადახდა	(58)	(129)
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	35	129

ბალანსები დაკავშირებულ მხარესთან	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სესხები	-	(1,083)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(269)	(1,175)

24.3 ხელმძღვანელებთან და ოჯახის წევრებთან განხორციელებული ოპერაციები

წლის განმავლობაში ხელმძღვანელი პირის - დირექტორის ანაზღაურებამ შეადგინა ქვემოთ მოცემული ოდენობა:

	2024 წელი	2023 წელი
გაცემული ხელფასები და ბონუსები	19	75