

შპს ნაციონალური დელეგატესი ნდ -ს
2024 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. ძირითადი საშუალებები
5. არამატერიალური აქტივები
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
8. საკუთარი კაპიტალი
9. მოგების გადასახადი
10. საანგარიშგები პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,522	33,683	4,213
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	180,274	506,415	286,043
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	25,778	15,329	73,660
მარაგები	371,351	309,929	328,925
მზა პროდუქცია	32,870	31,707	38,547
სხვა	338,481	278,222	290,378
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	15,277	0	21,121
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	1,236	2,923
ძირითადი საშუალებები	648,370	752,751	764,628
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1,243,572	1,619,343	1,481,513
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	5,823	18,580
სავაჭრო ვალდებულებები	99,569	143,840	86,361
ანარიცხები	37,550	31,969	20,807
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	35,912	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	392,000	230,000	194,730
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	137,000	220,000	220,000
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	11,850	26,387
სულ ვალდებულებები	666,119	679,394	566,865
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	900,000	900,000	900,000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-322,547	39,949	14,648

გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	577,453	939,949	914,648
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,243,572	1,619,343	1,481,513
სულ მოკლევადიანი აქტივები	386,628	865,356	21,121
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	529,119	459,394	26,387
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	764,406	1,989,857
საქონლის გაყიდვიდან	764,406	1,989,857
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	28,000	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-346,737	-924,047
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	445,669	1,065,810
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-369,247	-444,594
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-90,230	-80,607
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-41,312	-38,534
იჯარის ხარჯი	-33,750	-40,064
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-116,934	-223,277
სულ საოპერაციო ხარჯები	-651,473	-827,076
საოპერაციო მოგება	-205,804	238,734
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-12,938	-9,387
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-3,435	1,290
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-8,319	-93,286

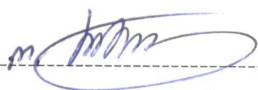
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-230,496	137,351
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-230,496	137,351

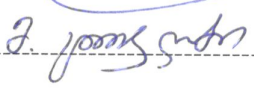
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-230,496	137,351
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	939,949	914,648
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-132,000	-112,050
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	577,453	939,949

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-31,161	29,470
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-31,161	29,470
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	33,683	4,213
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,522	33,683

ამოსაშვებად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია შპს "ნაციონალური დელიკატესი ნდ-ს სახელით 2025 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი ---  / ოთარი სიმონიშვილი/

ფინანსური მენეჯერი ---  / მანანა ტოკლიშვილი/



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შპს ნაციონალური დელიკატესი ნდ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 09.09.2015. ს.ნ 405115968.

კომპანიის დამფუძნებელი: 1. გიორგი ყაჭაშვილი (პ.ნ. 13001011649)-----80%

2. თამაზი სიმონიშვილი (პ.ნ. 13001002965)----- 20%

კომპანიის დირექტორი: ოთარი სიმონიშვილი (პ.კ 13001012556)

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი ვაკე-საბურთალოს რ-ნი შ.ნუცუბიძის ფერდობი მე-4 მკრ. კორპ 30 მანსარდა 40

ფაქტიური მისამართი: საქართველო ქ.დედოფლისწყარო ქიზიყის ქ.4

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი: შეადგენს 900 000 ლარს.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საკვები პროდუქციის შეფუთვა.

1.3 საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.4 არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5 საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მსს ფასს).

2.2 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

2.3 კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2021 წლის პირველი იანვრიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

2.6 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც გაწეული იქნა.

2.7 მოგების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

2.8 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.9 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

2.11 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით: - ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

2.12 საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს, საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

2.13 იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

2.15 სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა-განმარტებები

3.1.1 ფულადი სახსრები.

შენიშვნა 1

დასახელება	2024 წ	2023 წ
ნაღდი ფული სალაროში	0	0
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარ.	2,522	33,683
სულ ფულადი სახსრები:	2,522	33,683

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს თიბისი ბანკში, არარეზიდენტ ბანკებში ანგარიშები არ აქვს.

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

შენიშვნა 2

დასახელება	2024 წ	2023 წ
მოთხოვნები მიწ. და მომსახ.	180,274	506,415
მომწ. გადახდილი ავანსები.	25,778	15,329
სხვა საგადასახადო მოთხოვნა		
სულ მოთხოვნები და ავანსები	206,052	521,744

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადი მოსახურების საქმიანობიდან, კერძოდ: საკვები პროდუქტების შეფუთვიდან და სხვა. მომსახურება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

3.1.4 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი

შენიშვნა 4

2023 წლის მიხედვით	აქტ.გამ. ვადები	საწყისი ნაშთი	შესყიდვა	გასხვის ებულია	ცვეთა	საბოლოო ნაშთი
მიწის ნაკვეთი						
შენობა						
ნაგებობა						
მანქანა-დანადგარები	8-15	481,300	600		57,774	424,126
ხელსაწყოები და ინსტრუმენტები	5-10	34,014	518		8,104	26,428
კომპიუტერები და დხვა ოფისის აღჭურვილობა	5-10	5,413	1,200		1,821	4,792
ავეჯი და ინვენტარი	8-10	2,651	2,900		1108	4,443
სატრანსპორტო საშუალებები	10	51,237		28,000	7,503	15,734
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		178,520	8,247		13,920	172,847
სულ:	-	753,135	13,465	28,000	90,230	648,370

3.1.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

შენიშვნა 5

დასახელება	2024 წ	2023 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	20,940	143,840
საგადასახადო ვალდებულებები	0	35,912
მიღებული ავანსები	78,629	
სულ:	99,569	179,752

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია: 27.09.2024 წელს.

შპს „შპს ნაციონალური დელიკატესი ნ დ“

დირექტორი: ოთარი სიმონიშვილი

ფინანსური: მანანა ტოკლიკიშვილი
მენეჯერი

ო. სიმონიშვილი
მ. ტოკლიკიშვილი

