

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„დენტვილ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2024

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„დენტვილ ჯორჯია“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-19

1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	14
5. ამონაგები	14
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
8. სხვა ხარჯები	16
9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი	18
10. მარაგები	19
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	20
13. სხვა მიმდინარე აქტივები	20
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	21
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	21
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	21

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	9	8,187
არამატერიალური აქტივები	9	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,187
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	10	943,145
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	53,603
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	68,843
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	3,990
სულ მიმდინარე აქტივები		1,069,582
სულ აქტივები:		1,077,768
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		-
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		64,122
სულ საკუთარი კაპიტალი		64,122
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	14	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,013,646
საგადასახადო ვალდებულებები		0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,013,646
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,077,768

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი

დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი
ამონაგები	5	2,864,116
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(2,274,019)
საერთო მოგება		590,096
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(478,241)
სხვა ხარჯები	8	(47,733)
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		-
ფინანსური ხარჯები	14	-
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		64,122
მოგების გადასახადი		-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		64,122

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31.12.2022 წაშთი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-		-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება		64,122.31	0	64,122
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		-	0	-
31.12.2023 წაშთი	-	64,122		64,122

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტეილ ჯორჯია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2023 წლის 31
დეკემბერი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,091,934
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,967,956)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(61,029)
გადახდილი გადასახადები	15,426
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	78,375
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,938)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,938)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
სესხის აღება	-
სესხის ძირის დაფარვა	-
საპროცენტო ხარჯები	(594)
დივიდენდის გაცემა	-
დამფუძნებლის შენატანი	-
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(594)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	68,843
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	-
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	-
ხელმძღვანელობის სახელით:	

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

68,843

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

7-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2023 წლის 9 თებერვალს. იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, დიღუბის რაიონი, გამზირი დავით აღმაშენებელი, N 116.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან 25 % - იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ირაკლი მაჭავარიანი, 50 % - იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ელგუჯა კახიძე და 25 % - იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ლევან თორთლაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით საცალო ვაჭრობა სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანია ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად, რომელიც გამოშვებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამომავლების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახ-დელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საგაქრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც სანარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტევილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შემოღწეული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ანარიცხების დაკორექტირება, რათა მათში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. ანარიცხების აღიარების და კორექტირების თანხა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები განიხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევსებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტევილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; განუწიელი ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

5. ამონაგები

2023 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,864,116
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,864,116

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2023 წლის 31 დეკემბერი

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,274,019)
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(2,274,019)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წლის 31 დეკემბერი
რეკლამის ხარჯები	(4,409)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(626)
შრომის ანაზღაურება	(335,095)
სოციალური დანარიცხები	(4,918)
საიტარო ქირა	(124,080)
კომუნიკაციის ხარჯები	(8)
კომუნალური ხარჯები	(5,464)
სამიწვინებო ხარჯები	(3,636)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(478,241)

8. სხვა ხარჯები

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერი

სხვა საგადასახადო ხარჯი	(40)
საბანკო მომსახურება	(5,089)
საწვავის ხარჯი	(6,197)
სხვა საერთო ხარჯი	(36,407)
სულ სხვა ხარჯები	(47,733)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
დეკემბერი 31, 2022	-	-	-	
მატება	2,468	6,203	262	8,934
კლება				-
დეკემბერი 31, 2023	2,468	6,203	262	8,934
დეკემბერი 31, 2022	-	-	-	
მიმდინარე წლის ცვეთა	(253)	(495)	-	(747)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე				-
დეკემბერი 31, 2023	(253)	(495)	-	(747)
დეკემბერი 31, 2023	2,215	5,709	262	8,187

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდამოშვებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მითანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ მანქანა-დანადგარის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

10. მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	943,145
ჯამი	943,145
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	(2,274,019)
დაგირავებული მარაგების საბალანსო ღირებულება	-

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორები	53,553
გაუფასურების ზარალის თანხა	
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	53,553
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	-
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	53,553
წინასწარი გადახდები	51
მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან	

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შემოღებული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	53,603
--------------------------------	--------

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	14,728
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	54,115
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	68,843

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2023 წლის 31 დეკემბერი
სხვა მიმდინარე აქტივები	3,990
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	3,990

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	271,425	188,059
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახადელი		
სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	271,425	188,059
წინასწარ მიღებული თანხები	6,791	303,364
საკომისიო გადასახდელები	-	-
სგარანტიო ანარიცხები	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	278,217	491,423

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

პირ(ებ)ი, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საწარმოზე

2023 წლის 31
დეკემბერი

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა

156,941

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი გახლდათ შემდეგი: ერთი აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი და ევრო 1 = 2.9753

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგა დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„დენტვილ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2024

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	
3	
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
4	
კაპიტალის	ცვლილების
.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	
6	
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-
19	

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	13
5. ამონაგები	13
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
8. სხვა ხარჯები	15
9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი	16
10. მარაგები	17
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	18
13. სხვა მიმდინარე აქტივები	18
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	19
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	19
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	19

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	9	8,187
არამატერიალური აქტივები	9	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,187
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	10	943,145
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	53,603
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	68,843
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	3,990
სულ მიმდინარე აქტივები		1,069,582
სულ აქტივები:		1,077,768
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		-
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		64,122
სულ საკუთარი კაპიტალი		64,122
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	14	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,013,646
საგადასახადო ვალდებულებები		0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,013,646
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,077,768

ბელმძღვანელობის საბელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო.
თბილისი, საქართველო

7-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
3

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი
ამონაგები	5	2,864,116
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(2,274,019)
საერთო მოგება		590,096
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(478,241)
სხვა ხარჯები	8	(47,733)
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		-
ფინანსური ხარჯები	14	-
მოგებაზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		64,122
მოგების გადასახადი		-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		64,122

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო,
თბილისი, საქართველო

7-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება- ზარალი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31.12.2022 წაშთი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-		-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება		64,122.31	0	64,122
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		-	0	-
31.12.2023 წაშთი	-	64,122		64,122

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო,
თბილისი, საქართველო

7-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გაშუალდებულ ნაწილს.
5

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2023 წლის 31
დეკემბერი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,091,934
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,967,956)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(61,029)
გადახდილი გადასახადები	15,426
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	78,375
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,938)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,938)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
სესხის აღება	-
სესხის ძირის დაფარვა	-
საპროცენტო ხარჯები	(594)
დივიდენდის გაცემა	-
დამფუძნებლის შენატანი	-
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(594)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	68,843
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	-
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	68,843

ბელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

7-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
6

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახმა გამართებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2023 წლის 9 თებერვალს. ოურიდებული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი . დიდუბის რაიონი, გამზირი დავით აღმაშენებელი , N 116.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან 25 % - იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ირაკლი მაჭავარიანი , 50 % - იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ელვრუჯა კახიძე და 25 % - იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ლევან თორთლაშვილი .

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო და ორთოპედული საკალი ვაჭრობა სპეციალიზირებულ მაღაზიებში.

კომპანია ფულადი სახსრების ძირითად წყაროს გამოიმუშავებს და ზარგავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მოშადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მოშადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით მერე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფსსს მსს“) შესაბამისად, რომელიც გამოიყენებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო სტანდარტის მიერ. იგი წარმოადგენილია ქართულ ლარში (ლარი). ფინანსური ანგარიშგება მოშადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გვერდით წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა
ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ზდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველაწარ საგაქრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარში)

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების კავიჯალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამომავლების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მიყიდვის საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ზღოშეკრულების შესრულების სტადიის მიჩვევით საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლისმომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლისმომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საჭონის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესიო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება მინარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

ზელმძვანელობის საბუთი:

ორკული მაგარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო,
თბილისი, საქართველო

7-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამყოფელ ნაწილს.

მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ღარიში)

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახ-დელების დრეგანდული ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალი ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, უფქტური საპროცენტო განაკვეთის შეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდეული დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დრეგანდული ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი უფქტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივის გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თავთღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოვლენის შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიაღიებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც სარწმუნო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვათისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოვლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემყირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვთის დარიცხვა ხდება წრფივი შეთოდის გამოყენებით, ძირითად საშუალებებზე ცვთის დასაწყისად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ხელშეკრულების სახელით:

ირაკლი მაკარაიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლაშქო)

ოფისის აღჭურვილობა	20%
აველი და სხვა ინვესტირება	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
არამატერიალური აქტივები	

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრიფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზარდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგაბრუნების)მცარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გაბარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (სააპერაციო) იჯარად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ორაკლი მატყარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო.
თბილისი, საქართველო

მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტელ ჯორჯია“

ანსა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყებებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(კართული ლამბი)

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები; იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მიწიშლური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. შეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას მოიხსნის ისე, რომ წარმოიქმნება შუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად სამუალეებში და მათაც ისევე დაეკრებიება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დაბარგავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ანარიცხების დაკორექტირება, რათა მაიში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. ანარიცხების აღიარების და კორექტირების თანხა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი სამუალეების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მიხედვით შესაბამისად) ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო,
თბილისი, საქართველო



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ტარიფული ღირებულება)

დანახარჯებით შემცირებული სარგალიტაგო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდებში, მაგრამ არ გაზარდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განასაზღვრავდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება, გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაჭირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ზარგი (გარდა იმ დანახარჯის, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტრირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაჭირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტრირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოხატული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცემი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშებში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცემად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

ზღმმდგენელობის საბუთი:

არაკლი მაქსარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო,
თბილისი, საქართველო

7-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ დარბი)

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოისთვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საკონკრეტო მიწოდების მიწოდება; მომსახურების გაწევა ანდა ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იზღვრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლილება, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება შეიძლება შეიძლება შეიძლება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალოს უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

5. ამონაგები

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2023 წლის 31 დეკემბერი
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,864,116

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ზელმძევანულობის საბული:	2023 წლის 31 დეკემბერი
ირაკლი მაჭავარიანი დირექტორი	
2024 წლის 30 აგვისტო, თბილისი, საქართველო	

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,274,019)
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(2,274,019)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

რეცლამის ხარჯები	2023 წლის 31 დეკემბერი
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(4,409)
მრომის ანაზღაურება	(626)
სოციალური დანაშაულები	(335,095)
ხელმძღვანელობის საბუთი:	(4,918)
იზაკლი მაგარიანი დირექტორი	(124,080)

2024 წლის 30 აგვისტო.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

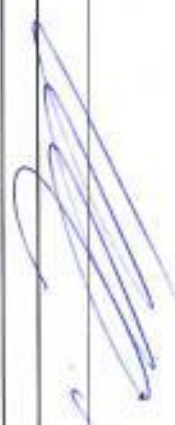
საიჯარო ქირა	(8)
გომუხნივითი ხარჯები	(5,464)
კომუნალური ხარჯები	(3,636)
სამიწილინებო ხარჯები	(5)
მკვეთა და ამორტიზაცია	
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(478,241)

8. სხვა ხარჯები

2023 წლის 31 დეკემბერი

სხვა საგადასადო ხარჯი	(40)
სამანკო მომსახურება	(5,089)
საწვავის ხარჯი	(6,197)
სხვა საერთო ხარჯი	(36,407)
სულ სხვა ხარჯები	(47,733)

ხელმძღვანელობის საბუღალთო:



ირაკლი მაგვარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო.
თბილისი, საქართველო

7-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ასანა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი

	ოფისის აღჭურვილობა	ავტოავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
დეკემბერი 31, 2022	-	-	-	
მატება	2,468	6,203	262	8,934
კლება				-
დეკემბერი 31, 2023	2,468	6,203	262	8,934
დეკემბერი 31, 2022	-	-	-	

ხელმძღვანელობის სახელით:



ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო.
თბილისი, საქართველო

7.19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(კარიბულ ლარში)

მიმდინარე წლის ცვლითა	(253)	(495)	-	(747)
ცვლითა ამოტრეკება გასტეიკებაზე				-
დეკემბერი 31, 2023	(253)	(495)	-	(747)
დეკემბერი 31, 2023	2,215	5,709	262	8,187

ხელმძღვანელობის საბელით:

ირაკლი მაგვარიანი
დირექტორი



2024 წლის 30 აგვისტო,
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასაზღვრელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდგომში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ მანქანა-დანადგარის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

10. მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაჭონლო მატერიალური მარაგი	943,145
ჯამი	943,145
პერიოდის ზარგად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	(2,274,019)
დაგირავებული მარაგების საბალანსო ღირებულება	-

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორები	53,553
გაუფასურების ზარალის თანხა	-
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	53,553
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	-
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	53,553
წინასწარი გადახდები	51
მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	53,603

ბელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო,
თბილისი, საქართველო

7-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	14,728
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	54,115
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	68,843

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2023 წლის 31 დეკემბერი
სხვა მიმდინარე აქტივები	3,990
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	3,990

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	271,425	188,059
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახადელი		
სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახადელი	271,425	188,059
წინასწარ მიღებული თანხები	6,791	303,364
საკომისიო გადასახდელები	-	-
სგარანტიო ანარიცხები	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	278,217	491,423

ზელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო,
თბილისი, საქართველო

7-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გაშუქოვებულ ნაწილს.
19

მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დენტვილ ჯორჯია“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

პირ(ებ)ი, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საწარმოზე

2023 წლის

31

დეკემბერი

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა

156,941

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი გახლდათ შემდეგი: ერთი აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი და ევრო 1 = 2.9753

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

2024 წლის 30 აგვისტო,
თბილისი, საქართველო

7-19 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
20