

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„განსხვავებული“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი

2024

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-16
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	8
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები. 12	
შენიშვნა 5. ამონაგები	13
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები.....	13
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები.....	13
შენიშვნა 8. ფინანსური ხრჯები	13
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	14
შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	15
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები	15
შენიშვნა 15. გადასახდელი სესხები	16
შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	16
შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეთა ორპერაციები	16
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	16

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „განსხვავებული“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა მეწარმის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- მეწარმის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- მეწარმის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის მეწარმის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მეწარმის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მეწარმის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

მეწარმის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი: მიტო ფსუტური

2024 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

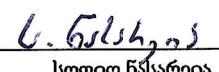
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

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

	შენიშვნა	31,12,2023	31,12,2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	37 879	45 722
არამატერიალური აქტივები		-	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		37 879	45 722
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	10	846 516	796 023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	76 195	53 767
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	73 156	48 402
სხვა მიმდინარე აქტივები			-
სულ მიმდინარე აქტივები		995 867	898 192
სულ აქტივები:		1 033 747	943 913
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			-
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		113 039	384 547
რეზერვები			-
სულ საკუთარი კაპიტალი		113 039	384 547
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	15	717 411	346 961
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		717 411	346 961
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	181 496	167 533
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	14	21 801	44 874
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე			-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		203 297	212 406
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 033 747	943 913

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტია გუშეტური
დირექტორი


სოფიო ნანსარია
ბუღალტერი

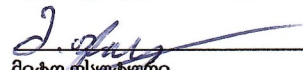
2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2023	31,12,2022
ამონაგები	5	4286991	4852653
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3 188 673)	(3 737 048)
საწყისი ნაშტი		796 023	714 712
შემენილი ნედლეული და მასალები		(3 138 180)	(3 655 737)
საბოლოო ნაშტი		(846 516)	(796 023)
საოპერაციო მოგება		1 098 318	1 115 604
სხვა შემოსავლები	6	584	35359
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(433 853)	(422 252)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(9 158)	(13 653)
კომუნალური ხარჯები		(2 499)	(4 293)
სხვა ხარჯები	7	(319 471)	(113 095)
ფინანსური ხარჯები	8	(79 113)	(47 725)
მოგება დაბეგვრამდე		254 808	549 945
მოგების გადასახადი		(78 947)	(96 594)
საანგარიშო წლის მოგება		175 861	453 350

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტო ფსუტური
დირექტორი


სოფიო ნასარია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

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

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.დეკ.21	-	478 565	478 565
გაცემული დივიდენდები	-	(547 368)	(547 368)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	453 350	453 350
კაპიტალის ზრდა/კლება	-	-	-
31.დეკ.22	-	384 547	384 546,68
გაცემული დივიდენდები		(447 368)	(447 368)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		175 861	175 861
კაპიტალის ზრდა/კლება			-
31.დეკ.23	-	113 039	113 039

ხელმძღვანელობის სახელით:

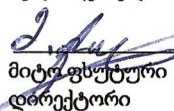

მიტოშჩუკი
დირექტორი


სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4980449	5678266
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-4306310	-4595701
გადახდილი გადასახადები	-568500	-566533
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	105639	516032
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-425000	-520000
მიღებული სესხები	850000	370000
გადახდილი სესხები	-429550	-356839
გადახდილი პროცენტები	-74930	-50988
მიღებული პროცენტები	0	0
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	-1405	505
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		0
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	-80885	-557322
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	24754	-41290
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	48402	89691
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	73156	48402

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტო ფსუტსური
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო


სოფიო ნასარია
ბუღალტერი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ განსხვავებული “ ს/კ 400279088, შემდგომში როგორც „საზოგადოება“, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებული ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. თბილისი ნაძალადევის რაიონი ალექსანდრე ბარამიძის ქუჩა კორპუსი N5 ბინა N17. ხოლო ფაქტობრივი საქართველო მცხეთის რაიონი დაბა ზაპესი 72,12,01,316. საზოგადოების დირექტორი და დამფუძნებელია მიტო ფსუტური 100%-ის.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით, თიხის ჭურჭლით, ფაიფურით და სამზარეულოს საკუთნოებით, საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნოებით.

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

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

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

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ასევე წარმოადგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) ზეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია მეწარმისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოებს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საზოგადოების პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ საზოგადოების ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ექვი საზოგადოების ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

ს. ნასაგია
სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 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.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება 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.

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.

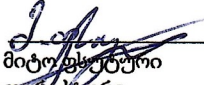
სავაჭრო ვალდებულებები

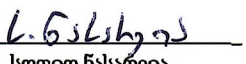
მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

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 ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტოვებული
დირექტორი


სოფიო ნასარიძე
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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 საწარმო 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.

საზოგადოება ცვეთის გასაანგარიშებლად იყენებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდს

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

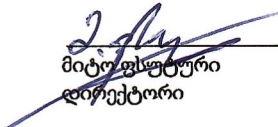
თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

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

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტოვსტური
დირექტორი


სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

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.

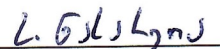
ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქვტივთა 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 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 ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტოვებული
დირექტორი


სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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.

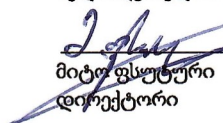
ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

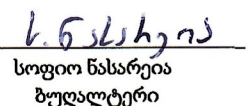
საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება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

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტო ფსულტური
დირექტორი


სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 5. ამონაგები	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	4286991	4852653
ჯამი	4286991	4852653

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	31.12.2023	31.12.2022
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	0	0
სხვა შემოსავალი	584	35359
საპროცენტო შემოსავლები	0	0
ჯამი	584	35359

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	31.12.2023	31.12.2022
საპენსიო დანარიცხების ხარჯი	8677	8445
საიჯარო ქირა	53528	51898
ბანკის საკომისიო	37387	35264
საკასო აპარატის ხარჯი	16	203
კომუნიკაციის ხარჯები	2161	1472
ბუღალტრული მომსახურება	8509	8136
საგადასახადო ხარჯი (ქონების მიწისა და წლიური საშემოსავლო გადასახდი)	532	520
საკონსულტაციო მომსახურება	0	650
სხვა საერთო ხარჯი	208662	6508
ჯამი	319471	113095

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	31.12.2023	31.12.2022
გადახდილი პროცენტები	(78 930)	(49 734)
მიღებული პროცენტები	0	0
დადებითი საკურსო სხვაობის შემოსავალი	71	5231
უარყოფითი საკურსო სხვაობის ხარჯი	(254)	(3 222)
ჯამი	(79 113)	(47 725)

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტოვებული
დირექტორი


სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2021
მანქანა დანადგარები	14724	0	3681	18405		4601	
ოფისის აღჭურვილობა	10494	618	2673	12549	592	4919	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4926	0	1232	6158		2210	
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	7735	697	1572	8610	703	1922	
სულ ძირითადი საშუალებები	37879	1315	9158	45722	1295	13653	

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:

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო

(ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და

სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

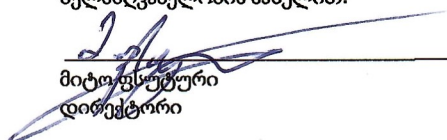
(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

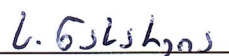
რისი ვალ-დებულებაც საზოგადოებამ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

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

შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	845180	794 051
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1336	1 972
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	846 516	796 023
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	3188673	3 737 048

ხელმძღვანელობის სახელით:


 მიტოვებული
 დირექტორი


 სოფიო ნასარეია
 ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი(MIDL) მეთოდით.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	69558	44 166
მოთხოვნები ბანკებიდან	1916	939
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4722	8 661
ჯამი	76 195	53 767

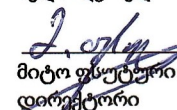
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	33 248	24 338
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	39 907	24 063
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკი	-	-
ჯამი	73 156	48 402

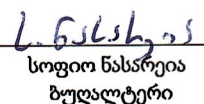
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.
საზოგადოების ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	174 369	160 132
მიღებული ავანსები	1 080	5 354
გადასახდელი პროცენტები	6 048	2 047
ჯამი	181496	167533

შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
ხაზინის ერთიანი საბიუჯეტო გადასახადი	21801	45 775
ჯამი	21801	45775

ხელმძღვანელობის სახელით:


მიტო ფაქტური
დირექტორი


სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 15. გადასახდელი სესხები		
	31.12.2023	31.12.2022
სესხი N 7224125	-	35 106
სესხი N 7997912	89 610	161 854
სესხი N 8071676	-	150 000
სესხი N 9052479	339 412	-
სესხი N 9234372	138 389	-
სესხი N 9910588	150 000	0'
ჯამი	717411	346961

შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ საზოგადოების მიერ გაცემულია 263158 ლარის დივიდენდი.

შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

	2023 წ	2022 წ
უმაღლესი რანგის ხელ-მძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	108291	104030

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტოფუნტური
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სოფიო ნასარია
ზუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„განსხვავებული“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი

2024

შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება „განსხვავებული“

სარჩევი

ზელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-16
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	8
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები. 12	
შენიშვნა 5. ამონაგები	13
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები.....	13
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები.....	13
შენიშვნა 8. ფინანსური ხრჯები	13
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	14
შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	15
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები	15
შენიშვნა 15. გადასახდელი სესხები	16
შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	16
შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეთა ორპერაციები	16
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	16

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „განსხვავებული“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა მეწარმის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- მეწარმეს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- მეწარმის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის მეწარმის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მეწარმის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მეწარმის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

მეწარმის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ **2024 წლის 30 სექტემბერი**.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: მიტო ფსუტური

2024 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

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

	შენიშვნა	31,12,2023	31,12,2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	37 879	45 722
არამატერიალური აქტივები		-	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		37 879	45 722
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	10	846 516	796 023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	76 195	53 767
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	73 156	48 402
სხვა მიმდინარე აქტივები			-
სულ მიმდინარე აქტივები		995 867	898 192
სულ აქტივები:		1 033 747	943 913
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			-
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		113 039	384 547
რეზერვები			-
სულ საკუთარი კაპიტალი		113 039	384 547
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	15	717 411	346 961
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		717 411	346 961
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	181 496	167 533
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	14	21 801	44 874
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე			-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		203 297	212 406
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 033 747	943 913

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2023	31,12,2022
ამონაგები	5	4286991	4852653
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3 188 673)	(3 737 048)
საწყისი ნაშტი		796 023	714 712
შემენილი ნედლეული და მასალები		(3 138 180)	(3 655 737)
საბოლოო ნაშტი		(846 516)	(796 023)
საოპერაციო მოგება		1 098 318	1 115 604
სხვა შემოსავლები	6	584	35359
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(433 853)	(422 252)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(9 158)	(13 653)
კომუნალური ხარჯები		(2 499)	(4 293)
სხვა ხარჯები	7	(319 471)	(113 095)
ფინანსური ხარჯები	8	(79 113)	(47 725)
მოგება დაბეგვრამდე		254 808	549 945
მოგების გადასახადი		(78 947)	(96 594)
საანგარიშო წლის მოგება		175 861	453 350

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დორექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.დეკ.21	-	478 565	478 565
გაცემული დივიდენდები	-	(547 368)	(547 368)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	453 350	453 350
კაპიტალის ზრდა/კლება	-	-	-
31.დეკ.22	-	384 547	384 546,68
გაცემული დივიდენდები		(447 368)	(447 368)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		175 861	175 861
კაპიტალის ზრდა/კლება			-
31.დეკ.23	-	113 039	113 039

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „განსხვავებული“

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

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4980449	5678266
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-4306310	-4595701
გადახდილი გადასახადები	-568500	-566533
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	105639	516032
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-425000	-520000
მიღებული სესხები	850000	370000
გადახდილი სესხები	-429550	-356839
გადახდილი პროცენტები	-74930	-50988
მიღებული პროცენტები	0	0
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	-1405	505
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		0
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	-80885	-557322
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	24754	-41290
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	48402	89691
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	73156	48402

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ განსხვავებული ” ს/კ 400279088, შემდგომში როგორც „საზოგადოება“, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. თბილისი ნაძალადევის რაიონი ალექსანდრე ბარამიძის ქუჩა კორპუსი N5 ბინა N17. ხოლო ფაქტობრივი საქართველო მცხეთის რაიონი დაბა ზაპესი 72,12,01,316. საზოგადოების დირექტორი და დამფუძნებელია მიტო ფსუტური 100% -ის.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით, თიხის ჭურჭლით, ფაიფურით და სამზარეულოს საკუთნობით, საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნობით.

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

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

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

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ასევე წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია მეწარმისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საზოგადოების პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ საზოგადოების ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი საზოგადოების ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 3. საადრიცხო 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.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება 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.

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.

სავაჭრო 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 ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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 საწარმო 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.

საზოგადოება ცვეთის გასაანგარიშებლად იყენებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდს

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

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 წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების 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 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 ხელმძღვანელობის სახელით:

**მიტო ფსუტური
დირექტორი**

**სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი**

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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.

საკუროს 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.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 5. ამონაგები	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	4286991	4852653
ჯამი	4286991	4852653

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	31.12.2023	31.12.2022
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	0	0
სხვა შემოსავალი	584	35359
საპროცენტო შემოსავლები	0	0
ჯამი	584	35359

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	31.12.2023	31.12.2022
საპენსიო დანარიცხების ხარჯი	8677	8445
საიჯარო ქირა	53528	51898
ბანკის საკომისიო	37387	35264
საკასო აპარატის ხარჯი	16	203
კომუნიკაციის ხარჯები	2161	1472
ბუღალტრული მომსახურეობა	8509	8136
საგადასახადო ხარჯი (ქონების მიწისა და წლიური საშემოსავლო გადასახდი)	532	520
საკონსულტაციო მომსახურეობა	0	650
სხვა საერთო ხარჯი	208662	6508
ჯამი	319471	113095

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	31.12.2023	31.12.2022
გადახდილი პროცენტები	(78 930)	(49 734)
მიღებული პროცენტები	0	0
დადებითი საკურსო სხვაობის შემოსავალი	71	5231
უარყოფითი საკურსო სხვაობის ხარჯი	(254)	(3 222)
ჯამი	(79 113)	(47 725)

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2021
მანქანა დანადგარები	14724	0	3681	18405		4601	23006
ოფისის აღჭურვილობა	10494	618	2673	12549	592	4919	16876
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4926	0	1232	6158		2210	8368
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	7735	697	1572	8610	703	1922	9830
სულ ძირითადი საშუალებები	37879	1315	9158	45722	1295	13653	58080

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

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო

(ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და

სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალ-დებულებაც საზოგადოებამ აიღო შემენის მომენტში, ან შემდეგში.

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

შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	845180	794 051
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1336	1 972
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	846 516	796 023
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	3188673	3 737 048

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი(MIDL) მეთოდით.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	69558	44 166
მოთხოვნები ბანკებიდან	1916	939
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4722	8 661
ჯამი	76 195	53 767

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	33 248	24 338
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	39 907	24 063
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკი	-	-
ჯამი	73 156	48 402

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.

საზოგადოების ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
მოწო.და მომსა.წარმოქმნილი ვალდებულებები	174 369	160 132
მიღებული ავანსები	1 080	5 354
გადასახდელი პროცენტები	6 048	2 047
ჯამი	181496	167533

შენიშვნა 14. საგადასახადო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
ხაზინის ერთიანი საბიუჯეტო გადასახადი	21801	45 775
ჯამი	21801	45775

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 15. გადასახდელი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
სესხი N 7224125	-	35 106
სესხი N 7997912	89 610	161 854
სესხი N 8071676	-	150 000
სესხი N 9052479	339 412	-
სესხი N 9234372	138 389	-
სესხი N 9910588	150 000	0'
ჯამი	717411	346961

შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ საზოგადოების მიერ გაცემულია 263158 ლარის დივიდენდი.

შენიშვნა 17. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

	2023 წ	2022 წ
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	108291	104030

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიტო ფსუტური
დირექტორი

სოფიო ნასარეია
ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო