

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	7
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. არამატერიალური აქტივები	13
6. ფული და ფულადი ეკვივალენტები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14
9. ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	14
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
11. საგადასახადო ვალდებულებები	15
12. გრძელვადიანი ვალდებულებები	15
13. ამონაგები	15
14. თვითღირებულება	15
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები	15
16. ადმინისტრაციული ხარჯები	15
17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	16
18. ფინანსური ხარჯი	16
19. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	17
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	01.01.2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	154903	96441
არამატერიალური აქტივები	5		34112
სულ გრძელვადიანი აქტივები		154903	130553
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	6	364933	85902
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	41953	2749
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	125	4837
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			426
სულ მოკლევადიანი აქტივები		407011	93914
მთლიანი აქტივები		561914	224467
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5049084	4288884
გაუნაწილებელი მოგება		-5554703	-4449453
სულ საკუთარი კაპიტალი		-505619	-160569
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	238167	239270
სავაჭრო ვალდებულებები	10	106981	78621
საგადასახადო ვალდებულება	11	17385	39420
მოკლევადიანი სესხები			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		705000	357310
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	12		27725
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			27725
სულ ვალდებულებები		1067533	385036
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		561914	224467

თედო ფესტვენიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

მაია თევდორაძე
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	13	3090972	3332811
თვითღირებულება	14	-2940680	-2469873
საერთო მოგება		150292	862938
ადმინისტრაციული ხარჯები	15,16	-1286396	-2534587
საოპერაციო მოგება / ზარალი		-1136104	-1671649
არასაოპერაციო შემოსავალი	17	37786	20649
არასაოპერაციო ხარჯი	17	-5098	-19548
ფინანსური ხარჯი	18	-1834	-1778
მოგება / ზარალი დაბეგვრამდე		-1105250	-1670548

თედო ფესტვენიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

მაია თევდორაძე
ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2024 წლის 01 იანვარი	4288884	-4449452	-160569
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	760200		760200
დივიდენდის გატანა	-		
წმინდა მოგება		-	
პერიოდის მოგება / ზარალი		-1105250	-1105250
2024 წლის 31 დეკემბერი	5049084	-5554702	-505619

თედო ფესტვენიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

მაია თევდორაძე
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		-1343566
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ტრანსფერებიდან მიღებული შემოსავლები		292652
ტრანსფერებზე გადახდილი ფულადი საშუალებები		-41381
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	-25840
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		225432
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში		694000
სასესხო ვალდებულების ზრდა		960000
სასესხო ვალდებულების შემცირება		-256834
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1397166
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		279032
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	6	85902
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		364933

თედო ფესტვენიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

მაია თევდორაძე
ბუღალტერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს საფეხბურთო კლუბ წყალტუბოს სამგურალის ფინანსურ ინფორმაციას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი (ს/კ 421277175) წარმოადგენს ა(ა)იპ საფეხბურთო კლუბი სამგურალის (ს/კ 421268014) ბაზაზე, ქ. წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის თანხმობით 2019 წლის 8 ივლისს დაფუძნებულ საზოგადოებას. საზოგადოების მიზანი იყო მისი რეალიზაცია პირობიანი აუქციონის წესით და გასხვისდა შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალის 100%-იანი წილი ინვესტორზე - ბატონ მიხეილ იაშვილზე (პ/ნ 01024002770)

კლუბის იურიდიული მისამართია: ქ. წყალტუბო, 26 მაისის N 2. კლუბის აღმასრულებელი დირექტორია თედო ფესტვენიძე. კლუბის 100%-იანი წილის მფლობელი მიხეილ იაშვილი (პ/ნ 01024002770)

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2024 წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები.

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის პირველად გამოყენება.

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე, კომპანია ფინანსური ანგარიშგების მომსაზრებლად იყენებდა მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, საადრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

საადრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

კომპანია ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც კომპანია გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, კომპანია მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას კომპანიისათვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

კომპანია ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორიცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), კომპანიამ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც

გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

3.5 ბანკის სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანია მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წ

- მანქანა-დანადგარები-5წ
- ნაგებობები - 10წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე:

3.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.14 დივიდენდები

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას კომპანიისათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.16 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

საფაქრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება კომპანიის მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ნამთები და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ნარჩენი დირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მანქანა - დან აღმარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ. საშუალებები	ნაგებობები	სულ
ნარჩენი დირებულება 01 იანვარი 2024	8802	10872	67608	9158		96441
შემოსვლა		4041	190	66200	17668	77537
გასვლა	-3468	-3476	-15755	-5465	-1472	-20204
ნარჩენი დირებულება 31 დეკემბერი 2024	5334	11437	52043	69893	16196	154903

ძირითადი საშუალებების ცვლთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითდირებულებიდან აკუმულირებული ცვლთის თანხის გამოკლებით.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ნარჩენი დირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდგომნაირად:

ტრანსაქციები	
ნარჩენი დირებულება 01 იანვარი 2024	
შემოსავლა	34112
გასვლა	-
ცვეთა და გაუფასურება	-34112
ნარჩენი დირებულება 31 დეკემბერი 2024	0

არამატერიალური აქტივის ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითდირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. ფული და ფულადი ეკვივალენტები

ფული და ფულადი ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.დეკ.24	01.იან.24
ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	364933	85902
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	0	0
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	364933	85902

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.დეკ.24	01.იან.24
სავაჭრო მოთხოვნები	4023	2749
ავანსები მომწოდებლებზე	37930	
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41953	2749

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.24	01.იან.24
ნედლეული და მასალები	125	4837
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	125	4837

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

9. ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ

	31.დეკ.24	01.იან.24
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	238167	239270
სულ ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	238167	239270

ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ მოიცავს დარიცხულ შრომის ანაზღაურებას საპენსიო და საბიუჯეტო გადასახადების გათვალისწინებით

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.24	01.იან.24
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	106981	77394
ვალდებულებები სოციალურ გადასახადებზე		927
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		300
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	106981	78621

11. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.24	01.იან.24
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	0	9811
გადასახდელი დღგ	17385	29609
გადახდილი დღგ	-	-
ქონების გადასახადი		
სულ საგადასახადო ვალდებულება/(აქტივი)	17385	39420

12. გრძელვადიანი ვალდებულებები

	31.დეკ.24	01.იან.24
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	27725
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება	0	27725

13. ამონაგები

ამონაგებმა 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2024
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზიციიდან	205638
შემოსავალი მომსახურებიდან	734775
სუბსიდიები	2148988
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	1571
სულ ამონაგები	3090972

14. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შემდეგია:

	2024
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	-22363
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-2918317
სულ თვითღირებულება	-2940680

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით.

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024
შრომის ანაზღაურება	-1092243
ცვეთა და ამორტიზაცია	-41385
სულ საოპერაციო ხარჯი	-1133628

16. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შემდეგია:

	2024
საწევრო და სალიცენზიო	-108200
ტრანსპორტირება	-55883
საიჯარო ქირა	-7315
აუდიტი	-25900
კომუნალური	-25869
სხვა საერთო ხარჯი	-573669
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	-796836

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შემდეგია:

	2024
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	3122
უსასყიდლოდ მოწოდება / საჩუქარი	25052
წინა პერიოდში გაწეული ხარჯის კორექტირება	9611
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-5098
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	32687

18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2024
საპროცენტო ხარჯი დაფარულ სესხზე	-1834
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	-1834

19. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (31,12,2023)	კაპიტალში შენატანი
100% წილის მფლობელი	1568000
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (2023)	ხელფასის ხარჯი
დირექტორი	63474
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (31,12,2024)	კაპიტალში შენატანი
100% წილის მფლობელი	760200
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (2024)	ხელფასის ხარჯი
დირექტორი	54765

სხვა დაკავშირებულ მხარს წარმოადგენს 100 %იანი წილის მფლობელი მიხეილ იაშვილი და აღმასრულებელი დირექტორი თედო ფესტვენიძე

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიამ 2025 წლის ივნისის თვეში სრულად დაფარა სასესხო ვალდებულება 705000 ლარი. ასევე საწესდებო კაპიტალი 2025 წლის დასაწყისიდან 31,08,2025-მდე გაიზარდა 791000ლარით.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 31 აგვისტოს.