

შპს „დაიმონდ პროექტს“
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს „დაიმონდ პროექტს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7-13

შპს „დაიმონდ პროექტს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს „დაიმონდ პროექტს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მირითადი საშუალებები	6	547,438	593,725
საინვესტიციო ქონება		8,068	58,677
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		1,809,477	1,494,477
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,364,983	2,146,879
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	141,843	38,853
სავაჭრო მოთხოვნები	8	51,715	134,683
გადახდილი ავანსები	8	30,375	26,276
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2,005,590	2,847,489
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	77,704	162,274
სულ მიმდინარე აქტივები		2,307,227	3,209,574
სულ აქტივები		4,672,210	5,356,453
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		3,096,928	2,679,620
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,097,028	2,679,720
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		3,686	4,605
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		-	300,000
სხვა ვალდებულებები		1,571,496	2,372,128
სულ ვალდებულებები		1,575,182	2,676,733
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,672,210	5,356,453

დირექტორი:

ბუღალტერი:

7-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დაიმონდ პროექტს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს „დაიმონდ პროექტს“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	1,642,857	2,727,532
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9	(981,512)	(2,534,116)
საერთო მოგება		661,345	193,416
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		62,366	391,321
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(308,764)	(631,890)
ფინანსური შემოსავალი		3,657	3,986
საოპერაციო მოგება		418,604	(43,167)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)		(4,600)	(120,086)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)		3,304	(29,633)
სავალუტო ოპერაციებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		417,308	(192,886)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		417,308	(192,886)
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		417,308	(192,886)

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს „დაიმონდ პროექტს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

7-13 გვერდზე არსებულ შენიშვნები წარმოადგენს მოცემულ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„დაიმონდ პროექტს“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში)

	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,088,670	3,537,658
მოძწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(294,634)	(748,639)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)	(328,202)	(1,024,567)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,465,834	1,764,452
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა ინვესტიციის სახით	(315,000)	(327,500)
სესხის პროცენტის მიღება	3,657	3,986
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(311,343)	(323,514)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	50,000	300,000
სესხის ძირის გადახდა	(350,000)	(1,435,879)
სესხის პროცენტის გადახდა	(751,500)	(1,210,438)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,051,500)	(2,346,317)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	102,991	(905,379)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	38,852	944,231
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	141,843	38,852

დირექტორი:

ბუღალტერი:

შპს „დაიმონდ პროექტს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

7-13 გვერდებზე არსებულ შენიშვნები წარმოადგენს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დაიმონდ პროექტს“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი - 31.12.2022წ.	100	2,872,506	2,872,606
2023 წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(192,886)	(192,886)
ნაშთი - 31.12.2023 წ.	100	2,679,620	2,679,720
2024 წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		417,308	417,308
ნაშთი - 31.12.2024 წ.	100	3,096,928	3,097,028

დირექტორი:

ბუღალტერი:



შპს „დაიმონდ პროექტს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

7-13 გვერდზე არსებულ შენიშვნები წარმოადგენს მოცემულ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დაიმონდ პროექტს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დაიმონდ პროექტს“ დაფუძნდა 2011 წლის 27 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), რომლის შესაბამისი წილის მმართველები არიან :

- პინკას ოლშეიტსკი, /ისრაელი/ 12.5%;

- იეჰუდა ბენ სიმონ, /ისრაელი/ 35%

- აბრაჰამ ოლშეიტსკი, /ისრაელი/ 40%

- ცვი ოლშეიტსკი, /ისრაელი/ 12.5%

კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის უფლებამოსილი პირია: ცვი ოლშეიტსკი - დირექტორი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, მარაბდის ქუჩა, N33, ბინა N14

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ მოამზადა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის სტანდარტების) მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს როგორც ამას მოითხოვს მსს ფასს. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 15 აგვისტოს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი, რომელიც იწყება 1 იანვარს და სრულდება 31 დეკემბერს.

ბ) ფინქციონირების უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული

მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- სასამართლო დავები. კომპანია აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მიმდინარე ვალდებულება წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლობის გადაცემა და მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი.

4. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება

ანგარიშგება წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. მსს ფასს-ების შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციების გადაყვანა ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება ოპერაციის მოხდენის ან აქტივების/ვალდებულებების შეფასების დღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსით. ასეთი ოპერაციებიდან, ასევე წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული მუხლების შეფასებიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული მოგება და ზარალის აღიარება ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით.

თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადამწყვეტების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში აისახება ისტორიულ ღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთის თანხა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ დანახარჯს.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. საწარმო არ აღიარებს ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში მისი ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯებს, ეს დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივის ცვეთის თანხა უნდა განაწილდეს სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა - ნაგებობები	10
ოფისის სტრუქტურა	5 - 8
ავტო და სხვა ინვენტარი	5 - 8
სხვა	4 - 5

ძირითადი საშუალებების შემოსვლისას ცვეთის გაანგარიშება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება შევიდა ექსპლუატაციაში, მას ცვეთა ერიცხება მისი აღიარების შეწყვეტამდე. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა (თუ ასეთი არსებობს) და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის

შპს „დაიმონდ პროექტს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. გარდა ამისა კომპანია არ იხდის მოგების გადასახადს იმ შემთხვევაში, თუ ახორციელებს მოგების განაწილებას დივიდენდის სახით 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან, რის გამოც მოგების გადასახადის ხარჯი არ აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ვალდებულებები

ვალდებულებები მოცემულია თვითღირებულებით, რომელიც უნდა ანაზღაურდეს და წარმოშობილია მიღებული მომსახურებისა და შეძენილი საქონლისთვის.

ვალდებულებები, რომელთა დაფარვის ვადა ერთ წელზე მეტია, ასახულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	287,375	339,855	11,891	639,121
შემოსვლა				-
გასვლა	(40,994)			(40,994)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	246,381	339,855	11,891	598,127
დაგროვილი ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	(36,415)	(8,981)	(45,396)
ცვეთა 2024		(4,334)	(959)	(5,293)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024		(40,749)	(9,940)	(50,689)
საბალანსო ღირებულება				
საბალანსო ღირებულება 31.12. 2023	287,375	303,440	2,910	593,725
საბალანსო ღირებულება 31.12. 2024	246,381	299,106	1,951	547,438

შპს „დაიმონდ პროექტს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

7. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები გულისხმობს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და დეპოზიტებს ბანკებში მოთხოვნამდე.

	2024	2023
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	858	898
ფული საბანკო ანგარიშზე (დოლარი) ექვ. ლარში	142	144
ფული სადეპოზიტე ანგარიშზე	140 843	37,811
სულ	141 843	38 853

8. სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	51,715	134 683
გადახდილი ავანსები	30,375	26 276
სხვა მიმდინარე აქტივები	77,704	162 274
სულ	159 794	323 233

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის მიერ ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა 1 642 857 ლარი, 2023 წელს - 2 727 532 ლარი

შემოსავალი	2024	2023
საქონლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	1 642 857	2 727 532
მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(981 512)	(2,534,116)
სულ	661 345	193 416

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის განმავლობაში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდგენაირად:

შპს „დაიმონდ პროექტს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

	2024	2023
კომუნალური ხარჯი	2,995	4,088
ოფისის ხარჯი	2,251	256
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	-	-
აიტი მომსახურების ხარჯი	2,400	3,629
რეკლამის ხარჯი	3,265	3,989
მომსახურების ხარჯი	-	60,276
თარჯიმნის მომსახურების ღირებულება	722	668
იურიდიული და სანოტარო მომსახურების ხარჯი	3,565	229,480
საჯარო რეესტრის ხარჯი, ბაჟი	172	11,994
ბანკის მომსახურება	612	1,510
ცვუთა და ამორტიზაცია	7,018	11,496
დაზღვევა	1,512	6,906
კომუნიკაციის ხარჯები	1,803	2,498
სხვა საგადასახადო ხარჯი	3,798	10,043
საპენსიო ფონდის ხარჯი	1,681	2,592
შრომის ანაზღაურება	276,969	282,406
სხვა ხარჯი	-	61
	308,763	631,890

11. პოტენციური ვალდებულებები

ეკონომიკური განვითარების ტენდენციები საქართველოში

ქართული ეკონომიკა ჯერ კიდევ მოიცავს ბაზრის განვითარებასთან დაკავშირებულ რისკებს, რაც გულისხმობს: არასათანადოდ განვითარებულ ბიზნესის ინფრასტრუქტურასა და საწარმოთა საქმიანობის რეგულირების ნორმატიულ ბაზას, ეროვნული ვალუტის შეზღუდულ კონვერტულობას, უცხოური ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების შეზღუდვასა და ლიკვიდურობის დაბალ მაჩვენებელს კაპიტალის ბაზარზე. საქართველოს მთავრობამ უკვე მიიღო გარკვეული ზომები აღნიშნული პრობლემების გადასაჭრელად, მიუხედავად ამისა, საკანონმდებლო და საფინანსო სისტემის დარეგულირებასთან დაკავშირებული რეფორმები ჯერ კიდევ არ არის დასრულებული.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეული საქმიანობის პროცესში საქმე არ აქვს სასამართლო სარჩელებსა და პრეტენზიებთან. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას ექნებოდა სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები, მაშინ იგი სათანადოდ ასახავდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულ ოპარაციებს, თუ ამ ოპარაციებს არსებითი გავლენა ექნებოდა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

12. კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისეთი დაშვების საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განუსაზღვრელი დროით მომავალში. ეს ვარაუდი ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში. ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს მასში ასახული აქტივების თანხების რაიმე სახის კორექტირებებს, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას არ ექნებოდა მომავალში საქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობა ან მოახდენდა საკუთარი აქტივების რეალიზაციას არა თავისი ჩვეული საქმიანობის პირობებში.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, 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.

დირექტორზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	102 705	107 600

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2024 ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2023

მიღებული სესხი დამფუძნებლისგან	-	300 000
--------------------------------	---	---------

სესხზე გადასახდელი პროცენტი	1 321 904	2 108 357
სულ	1 321 904	2 408 357