

შპს „ერო ჯორჯია“

მსს ფასს ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	3
1. საქმიანობის აღწერა	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
<u>საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება</u>	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	13
2. ზოგადი ინფორმაცია	15
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	15
a. ძირითადი საშუალებები	
b. არამატერიალური აქტივები	
c. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	
d. საწესდებო კაპიტალი	
e. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	
f. შემოსავლების აღიარება	
g. ფინანსური შემოსავლები	
h. გადასახადები	
4. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	19
27. სასამართლო დავები	23

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს–ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს „ევრო ჯორჯია“-ის

დირექტორი

/ხანიუნ ლიუ/

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოიჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს „ევრო ჯორჯია“-ს

დირექტორი



შპს „ევრო ჯორჯია“ - ს

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

1. საქმიანობის აღწერა

კომპანია შპს „ვერო ჯორჯია“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას,

იგი დაარსდა 07/07/2020,

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, სამგორის რაიონი, ვარკეთილის მე-3 მასივი, კვარტალი 8. ბინა 1.

კომპანიის საქმიანობა: სხვადასხვა სამშენებლო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა, სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები. 2024 წელს კომპანია აპირებს საქონლის ასორტიმენტისა გაზრდას და ახალი მომსახურებების შეთავაზებას კლიენტისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება
31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

(ლარი)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2024	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4			-
არამატერიალური აქტივები	5			-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	72,083	436,187	222,671
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	125,162	24,176	299,576
საგადასახადო მოთხოვნები	13			
სხვა აქტივები		65,242	112,199	69,086
დებიტორული დავალიანებები	8	2,149,244	1,207,763	1,482,072
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	719,525	679,445	407,429
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,131,256	2,459,770	2,480,834
სულ აქტივები		3,131,256	2,459,770	2,480,834
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	10	2,111,734	1,867,376	2,438,081

სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები	2,111,734	1,867,376	2,438,081
------------------------------------	-----------	-----------	-----------

გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო				
ვალდებულებები	11	43,273	32,169	32,169
გადავადებული საგადასახადო				
ვალდებულებები				

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	43,273	32,169	32,169
--------------------------------	--------	--------	--------

მოკლევადიანი ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანებები	12	976,249	560,225	10,584
საგადასახადო ვალდებულებები	13			
სხვა ვალდებულება				
მიღებული ავანსები და სხვა				
მიმდინარე ვალდებულებები				

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	976,249	560,225	10,584
--------------------------------	---------	---------	--------

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,131,256	2,459,770	2,480,834
--	-----------	-----------	-----------

- - -

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 2 სექტემბერი.

დირექტორი ხანიუნ ლიუ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის				
(ლარი)				
აქტივები	შენიშვნები	2024	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4			-
არამატერიალური აქტივები	5			- 0
გადავადებული საგადასახადო აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		- 0	- 0	- 0
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	72 083	436 187	222 671
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	125 162	24 176	299 576
საგადასახადო მოთხოვნები	13			
სხვა აქტივები		65 242	112 199	69 086
დებიტორული დავალიანებები	8	2 149 244	1 207 763	1 482 072
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	719 525	679 445	407 429
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 131 256	2 459 770	2 480 834
სულ აქტივები		3 131 256	2 459 770	2 480 834
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	10	2 111 734	1 867 376	2 438 081
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		2 111 734	1 867 376	2 438 081
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	43 273	32 169	32 169
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		43 273	32 169	32 169
მოკლევადიანი ვალდებულებები				

კრედიტორული დავალიანებები	12	976 249	560 225	10 584
საგადასახადო ვალდებულებები	13			
სხვა ვალდებულება				
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		976 249	560 225	10 584
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 131 256	2 459 770	2 480 834
		- 0	- 0	- 0
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 2 სექტემბერი.				
დირექტორი ხანიუნ ლიუ				



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშ- ვნები	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	14	2,484,972	2,361,332
საპროცენტო შემოსავალი	15		
სხვა შემოსავალი	16	-	- #REF!
სულ შემოსავალი		2,484,972	2,361,332
შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(1,739,900)	(1,882,252)
საპროცენტო ხარჯები			-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	18	(538,698)	(42,691)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(18,207)	(114,116)
ცვეთა და ამორტიზაცია			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20		-
სულ ხარჯები		(2,296,805)	(2,039,059)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		188,167	322,273
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	21		-
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		188,167	322,273.00
მოგების გადასახადის ხარჯი			(139,294.00)
წლის მოგება / ზარალი		188,167	182,979.00

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით
2025 წლის 2 სექტემბერი.

დირექტორი: ხანიუნ ლიუ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის			
(ლარი)			
	შენიშ- ვნები	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	14	2 484 972	2 361 332
საპროცენტო შემოსავალი	15		
სხვა შემოსავალი	16	- 0	- 0
სულ შემოსავალი		2 484 972	2 361 332
შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(1 739 900)	(1 882 252)
საპროცენტო ხარჯები			- 0
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	18	(538 698)	(42 691)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(18 207)	(114 116)
ცვეთა და ამორტიზაცია			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20		- 0
სულ ხარჯები		(2 296 805)	(2 039 059)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		188 167	322 273
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	21		- 0
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		188 167	322 273,00
მოგების გადასახადის ხარჯი			(139 294,00)
წლის მოგება / ზარალი		188 167	182 979,00
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 2 სექტემბერი.			
დირექტორი: ხანიუნ ლიუ			



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის
(ლარი, თუ სხვაგვარად არ არის
მითითებული)

ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	განაწილებული მოგება / გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2022 წელი	-	-	2,438,081	-	2,438,081
მოგება/(ზარალი)			182,979		2,621,060
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-			(753,684)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	1,867,376		1,867,376
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2023 წელი	-	-	1,867,376		1,867,376
0					
მოგება/(ზარალი)			188,167		2,055,543
დივიდენდის განაწილება	-				
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-		56,191		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	2,111,734		2,111,734
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2024 წელი	-	-	2,111,734	-	2,111,734

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით
20252 სექტემბერი
დირექტორი : /ხანიუნ ლიუ/

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება							
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის							
(ლარი, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)							
ჯამები	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშაღლებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	განაწილებული მოგება / გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი	
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2022 წელი	-	-	-	2 438 081	-	2 438 081	
მოგება/(ზარალი)				182 979		2 621 060	
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		-			(753 684)		
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)						-	
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-	1 867 376		1 867 376	
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2023 წელი	-	-	-	1 867 376		1 867 376	
o							
მოგება/(ზარალი)				188 167		2 055 543	
დივიდენდის განაწილება		-					
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		-		56 191			
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)						-	
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-	2 111 734		2 111 734	
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2024 წელი				2 111 734			

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 2 სექტემბერი.							
დირექტორი : /ხანიუნ ლიუ/							



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

შენიშ-
ვნები 2024 2,023

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

წლის მოგება	188,167	182,979
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება	(941,481)	274,309
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	364,104	(213,516)
გადახდილი ავანსების ცვლილება	(100,986)	275,400
სხვა აქტივების ანგარიშების ცვლილება	46,957	(43,113)
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება	416,024	549,641

მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება	11,104	-
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება	-	
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	(16,111)	1,025,700
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ცვლილება		-
არამატერიალური აქტივების ცვლილება		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები		(753,684)
გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება	56,191	
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>	56,191	(753,684)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	40,080	272,016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	679,445	407,429
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	719,525	679,445
	0	-

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 2 სექტემბერი.

დირექტორი: /ხანიუნ ლიუ/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება				
კ: დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)				
	შენიშ- ვნები	2024	2 023	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წლის მოგება		188 167	182 979	
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეფერვების მიზნით:				
ცვთა და ამორტიზაცია		-		
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება		(941 481)	274 309	
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება		364 104	(213 516)	
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(100 986)	275 400	
სხვა აქტივების ანგარიშების ცვლილება		46 957	(43 113)	
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება		416 024	549 641	
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება		11 104	-	
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		-		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო		(16 111)	1 025 700	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების ცვლილება			-	
არამატერიალური აქტივების ცვლილება				
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება				
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	-	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
გაცემული დივიდენდები			(753 684)	
გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება		56 191		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		56 191	(753 684)	
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		40 080	272 016	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		679 445	407 429	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		719 525	679 445	

	0		-		
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 2 სექტემბერი.					
დირექტორი: /ხანიუნ ლიუ/					



Handwritten signature in blue ink.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. ზოგადი ინფორმაცია

1. შპს „ევრო ჯორჯია“ დაფუძნებულია 2020 წლის 07 ივლისი, დამფუძნებელი:
- ხანიუნ ლიუ - 100% წილის მფლობელი
2. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, გარდაბანი, სოფ. კრწანისი 29-ე ქუჩა #4
3. კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის (საშუალო) საწარმოს.
4. შეიღობილი და მეკავშირე საწარმოები:
– კომპანიას არ გააჩნია შეიღობილი და მეკავშირე კომპანიები;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

5. კომპანიის მიერ 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასის შესაბამისად ხდება პირველად.
6. კომპანიის საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;
7. კომპანია შექმნის დღიდან აწარმოებს ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასის-ის მიხედვით.
8. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრების ბრუნვა ასახულია ერ. ბანკის კურსით ექვივალენტი ლარში.
9. კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს.
10. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
11. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებებში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
12. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2024 წლის 23 სექტემბერს;
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.
14. კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასის-ის შესაბამისად;
15. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით;

16. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- საზოგადოების საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება)
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი)
- კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას
- ნაღდი ფულის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის ბალანსზე ძირითადი საშუალება არ ირიცხება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ გააჩნდა. არსებობის შემთხვევაში არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხებოდა თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ მარაგს. სასაქონლო - მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

საწესდებო კაპიტალი

2024 წელს არ გაიცა დივიდენდი .

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომელთა კონვერტირება დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს სამშენებლო მასალებს და სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოების განხორციელებას. შემოსავლის მიღება ხდება შესრულებული სამუშაოების ანდა მიწოდებული საქონლის საფასურის სახით, რომელიც განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოების/მომსახურების, საქონლის საფასურის მიხედვით. შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი სამუშაოების დასრულების შემდეგ.

შემოსავალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და შემოსავალი შესაძლოა საიმედოდ იქნას შეფასებული. შემოსავლები მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, ნებისმიერი სავაჭრო ამონაგების, დისკონტირების, ფასდაკლებისა და დღგ-ის გამოკლებით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან - აღიარდება როდესაც საქონლის მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების ჯილდო გადაეცემა კლიენტს და კლიენტი მიიღებს მიწოდებას.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - აღიარდება მომსახურების გაწევის მომენტში.

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. კომპანიას დივიდენდები სააღრიცხვო პერიოდში არ გაუცია. თუ განხორციელდა დივიდენდების გაცემა დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

განმარტებითი შენიშვნები ანგარიშგებაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.

4. ძირითადი საშუალებები

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის ბალანსზე ძირითადი საშუალება არ ირიცხება

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ლარი)

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები				
#	დასახელება	2024	2023	2022
1	სამშენებლო მასალები	72083	436187	222671
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ		72083	436187	222671

6. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

(ლარი)

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის გადახდილი აქვს ავანსები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემდგომი შემოტანის მიზნით

გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები				
#	დასახელება	2024	2023	2022
1	გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	125162	24176	299576
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები, სულ		125162	24176	299576

7. დებიტორული დავალიანებები

(ლარი) დებიტორული დავალიანებები მოიცავს შესრულებული სამუშაოებისა და რეალიზებული პროდუქციიდან მისაღებ თანხებს

დებიტორული დავალიანებები				
#	დასახელება	2024	2023	2022
1	დებიტორული დავალიანებები ეროვნულ ვალუტაში	2149244	1207763	1482072
	დებიტორული დავალიანებები, სულ	2149244	1207763	1482072

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

(ლარი)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები				
#	დასახელება	2024	2023	2022
1	სალაროში არსებული ნაღდი ფული	-	-	-
2	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ქართულ ლარში	719525	679445	407429
3	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები აშშ დოლარში	-	-	-
4	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ევროში	-	-	-
	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	719525	679445	407429

9. გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი

(ლარი)

#	დასახელება	2024	2023	2022
1	გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	2111734	1867376	2438081
	საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი	2111734	1867376	2438081

10. კრედიტორული დავალიანებები

(ლარი)

ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული კრედიტორული ანგარიშები წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და მომსახურების შეძენიდან წარმოქმნილ თანხებს, რომელთა ანგარიშსწორება მოხდება შემდეგი საანგარიშო პერიოდის დროს და არ არის ვადაგადაცილებული.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები გონივრულად უახლოვდებოდა მათ სამართლიან ღირებულებებს.

#	დასახელება	2024	2023	2022
1	კრედიტორული დავალიანებები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების/ მომსახურების შეძენიდან ქართულ ლარში	976249	560225	10584
2	კრედიტორული დავალიანებები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების/ მომსახურების შეძენიდან უცხოურ ვალუტაში	0	0	0
კრედიტორული დავალიანებები , სულ		976249	56.225	10584

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

#	დასახელება	2024	2023	2022
1	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	43273	32169	32169
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები, სულ		43273	32 169	32169

12. მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

(ლარი)

კომპანიას მიღებული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის არ აქვს

13. საგადასახადო მოთხოვნები და ვალდებულებები

(ლარი)

საგადასახადო ვალდებულებები/მოთხოვნები წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებებსა და ზედმეტად გადახდილი სახელმწიფო

გადასახადების გასაღდოებულ ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. საგადასახადო მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მოიცავს დღ-ს გადასახადს.

#	დასახელება	2024	2023	2022
1	საგადასახადო მოთხოვნები-დღ	65242	112199	69086
2	საგადასახადო ვალდებულება			
	საგადასახადო მოთხოვნები, სულ	65242	112199	69086

საზოგადოების საქმიანობის შედეგების (მოგება-ზარალის ანგარიშგება) შენიშვნები

14. საოპერაციო შემოსავალი

(ლარი)

საოპერაციო შემოსავლების შედეგად დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

#	დასახელება	2024	2023
1	შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან / გაწეული მომსახურებიდან / მიწოდებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგებიდან	2484972	2361332
	საოპერაციო შემოსავალი, სულ	2484972	2361332

15. შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის, თვითღირებულება

(ლარი)

შესრულებული მომსახურების, რეალიზებული საქონლის, თვითღირებულება მოიცავს სხვადასხვა გაყიდული საქონლის, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებასა და სხვა თვითღირებულებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

#	დასახელება	2024	2023
1	შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1739900	1882252
	შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება, სულ	1739900	1882252

16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

(ლარი)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები მოიცავს ადმინისტრაციის მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებებს (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) და ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

#	დასახელება	2024	2023
1	დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	538698	42691
	დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები, სულ	538698	42691

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

(ლარი)

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები მოიცავს ყველა ადმინისტრაციულ და საოპერაციო ხარჯს, რომელიც არ შეიტანება მშენებლობის თვითღირებულებაში და არ ემატება დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებას, საგადასახადო ხარჯი მოიცავს მიწისა და ქონების გადასახადებს.

#	დასახელება	2024	2023
1	მომსახურების ხარჯი	12474	19731
2	ბანკის საკომისიო	60	5339
3	სატრანსპორტო მომსახურება		9233
4	სხვა ხარჯი	5673	79813
	ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი, სულ	18207	114116

18. სასამართლო დავები

კომპანიას ფუნქციონირების პერიოდში არცერთ სასამართლო დავაში მონაწილეობა არ მიუღია.