

შპს "დოლჩე ვიტა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024 წ. 31 დეკემბერი 2023 წ. 31 დეკემბერი 2022 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3,125,902	2,418,099	1,973,111
არამატერიალური აქტივები	12,524	14,135	684
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,138,426	2,432,234	1,973,795

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	119,168	130,003	105,971
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,962	15,389	16,928
საგადასახადო აქტივები	169,206	154,716	157,065
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	93,867	40,121	86,059
ფული და ფულის ექვივალენტები	765,358	24,292	33,150
სულ მიმდინარე აქტივები	1,152,561	364,521	399,173
სულ აქტივები	4,290,987	2,796,755	2,372,968

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	3,249,050	2,332,722	1,434,117
სულ კაპიტალი	3,249,050	2,332,722	1,434,117

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	887,573	197,818	355,482
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	887,573	197,818	355,482

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	118,000	178,749	452,711
სავაჭრო ვალდებულებები	35,562	87,466	130,657
სხვა ვალდებულებები	802	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	154,364	266,215	583,368
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4,290,987	2,796,755	2,372,968

დირექტორი:

ქეთევან მერაბიშვილი

შპს "დოლჩე ვიტა"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	7666261	7110408
საოპერაციო ხარჯები	-4878017	-4786217
საერთო მოგება	2788244	2324191
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1280561	-1252098
საოპერაციო მოგება	1507683	1072093
ფინანსური ხარჯები	-19908	-20537
ფინანსური შემოსავალი	0	0
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ზარალი	-4917	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-61268	-10536
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1421591	1041019
მოგების გადასახადი	-75789	-21362
წლის მოგება	1345801	1019657
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1345801	1019657

დირექტორი:

ქეთევან მერაბიშვილი

შპს "დოლჩე ვიტა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024 წ. 31 დეკემბერი 2023 წ. 31 დეკემბერი 2022 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3,125,902	2,418,099	1,973,111
არამატერიალური აქტივები	12,524	14,135	684
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,138,426	2,432,234	1,973,795

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	119,168	130,003	105,971
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,962	15,389	16,928
საგადასახადო აქტივები	169,206	154,716	157,065
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	93,867	40,121	86,059
ფული და ფულის ექვივალენტები	765,358	24,292	33,150
სულ მიმდინარე აქტივები	1,152,561	364,521	399,173
სულ აქტივები	4,290,987	2,796,755	2,372,968

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	3,249,050	2,332,722	1,434,117
სულ კაპიტალი	3,249,050	2,332,722	1,434,117

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	887,573	197,818	355,482
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	887,573	197,818	355,482

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	118,000	178,749	452,711
სავაჭრო ვალდებულებები	35,562	87,466	130,657
სხვა ვალდებულებები	802	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	154,364	266,215	583,368
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4,290,987	2,796,755	2,372,968

დირექტორი:



ქეთევან მერაბიშვილი

შპს "დოლჩე ვიტა"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	7666261	7110408
საოპერაციო ხარჯები	-4878017	-4786217
საერთო მოგება	2788244	2324191
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1280561	-1252098
საოპერაციო მოგება	1507683	1072093
ფინანსური ხარჯები	-19908	-20537
ფინანსური შემოსავალი	0	0
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ზარალი	-4917	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-61268	-10536
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1421591	1041019
მოგების გადასახადი	-75789	-21362
წლის მოგება	1345801	1019657
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1345801	1019657

დირექტორი:



ქეთევან მერაბიშვილი

შპს „დოლჩე ვიტა“ ს/კ 406180421

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „დოლჩე ვიტა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2016 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საკონდიტრო წარმოება.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, ხომლელის ქ., N 11

საქმიანობის ადგილი: თბილისი, ხომლელის ქ., N 11/13

კომპანიის მფლობელი არის: თამაზ მახარაშვილი - 100 %-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა: საკონდიტრო ნაწარმის, კერძოდ ნამცხვრებისა და ტორტების წარმოება და საცალოდ რეალიზაცია.

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი - 2,8068 ლარი , 1 ევრო - 2,9306 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების

ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მეორადი მსუბუქი ავტომობილები	15 წელი
მეორადი სხვა სატრანსპორტო საშუალებები	15 წელი
ავეჯი ოფისისათვის	15 წელი
სამეურნეო ელექტრონული მოწყობილობები	8 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

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

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს. კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 2024 წელს კომპანიამ დამფუძნებელზე გაანაწილა 642105,27 ლარის დივიდენდი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები		
	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
ფული სალაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	3832.14	5066.34
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	21098.72	19226.1
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	740426.82	0
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	765358	24292

2.ძირითადი საშუალებები:

ჯგუფის წმინდა საბალანსო ღირებულება	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
მიწის ნაკვეთები	322180	322180
შენობები	222115	317132
დაუმთავრებელი მშენებლობა	0	0
ნაგებობები	0	-84107
მანქანა–დანადგარები	2114613	1531125
ოფისის აღჭურვილობა	49185	52667
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	70554	50711
სატრანსპორტო საშუალებები	73889	87762
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	273366	140629
სხვა არამატერიალური აქტივები	12524	14135
სულ:	3138426	2432234

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
შრომის ანაზღაურება	385991.02	357322.50
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო ფონდი)	5741.32	5491.71
საიჯარო ქირა	104745.72	106864.32
კომუნიკაციის ხარჯები	5.24	57.13
კომუნალური ხარჯები	162169.99	231588.95
ცვეთა და ამორტიზაცია	178812.85	0.00
რეკლამის ხარჯები	34169.52	34414.92
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	0.00	97.00
საყოფაცხოვრებო ქიმია (ქაღალდი, სალფეტკი)		
დაზღვევა	0.00	4192.96
რემონტი	1251.70	9788.89
სხვა საგადასახადო ხარჯი	24661.25	19489.46
საბანკო მომსახურება	97019.14	82051.55
სხვა საერთო ხარჯი	285993.25	400739.07
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	1280561	1252098

4. კაპიტალში ცვლილებების გაანგარიშება

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წ.	-	1,434,117	1,434,117
წლის მოგება/ზარალი	-	1,041,019	1,041,019
გაცემული დივიდენდი	-	(121,053)	(121,053)
მოგების გადასახადი	-	(21,362)	(21,362)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
31 დეკემბერი 2023 წ.	-	2,332,722	2,332,722
წლის მოგება/ზარალი	-	1,421,591	1,421,591
გაცემული დივიდენდი	-	(429,474)	(429,474)
მოგების გადასახადი	-	(75,789)	(75,789)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
31 დეკემბერი 2024 წ.	-	3,249,050	3,249,050

შპს „დოლჩე ვიტა“ - ს დირექტორი :



/ქეთევან მერაბიშვილი/