

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ვილანუს ბალტიკი"

(ს/კ 400099415)

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა.....	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	4
ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები.....	7
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	7
5. მარაგები	7
6. სხვა მიმდინარე აქტივები	8
7. ძირითადი საშუალებები	8
8. არამატერიალური აქტივები	9
9. ფინანსური ვალდებულებები.....	10
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10
11. კაპიტალი	10
12. ამონაგების აღიარება.....	11
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12
14. მიწოდების დანახარჯები	12
15. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები.....	12
16. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა.....	12
17. სხვა ხარჯები.....	12
18. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები.....	13
19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	13
20. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	13
21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	14

შპს "ვილანუს ბალტიკი" (ს/კ 400099415)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	111,399	66,823
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	272,527	276,922
მარაგები	5	1,314,220	1,338,310
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	33,810	28,267
		1,731,955	1,710,322
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	60,931	37,995
არამატერიალური აქტივები	8	686	785
		61,617	38,779
მთლიანი აქტივები		1,793,572	1,749,102

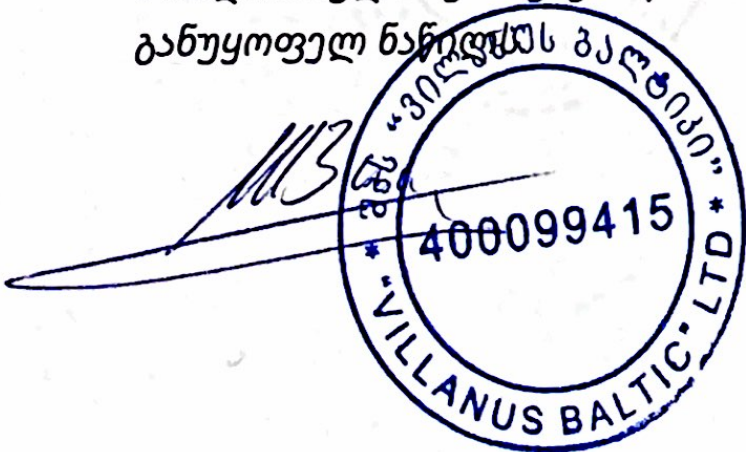
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	277,226	271,047
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1,134,206	1,203,169
გადასახდელი პროცენტი		29,876	26,343
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება	15	18,980	19,500
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		603	3,737
		1,460,891	1,523,796

ვალდებულებები			
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		327,681	220,306
		332,681	225,306

მთლიანი ვალდებულებები		1,460,891	1,523,796
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,793,572	1,749,102

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს სახელით
2025 წლის 18 სექტემბერს

.....
მარიუს ბუიოკას
შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს



შპს "ვილანუს ბალტიკი" (ს/კ 400099415)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
ამონაგები	12	3,429,802	2,730,492
თვითღირებულება		(2,830,037)	(2,145,045)
საერთო მოგება		599,766	585,447
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(142,005)	(110,314)
მიწოდების დანახარჯები	14	(56,234)	(32,701)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	15	(282,348)	(271,246)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(9,975)	(8,829)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16	24,732	(32,373)
სხვა ხარჯები	17	(3,483)	(5,375)
საოპერაციო მოგება		130,454	124,609
ფინანსური ხარჯი	10	(23,078)	(11,423)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(23,078)	(11,423)
მოგება დაბეგვრამდე			
წმინდა მოგება		107,375	113,186
მთლიანი სრული შემოსავალი		107,375	113,186

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს სახელით
2025 წლის 18 სექტემბერს

.....
მარიუს ბუიოკას

შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების

განუყოფელ ნაწილს.

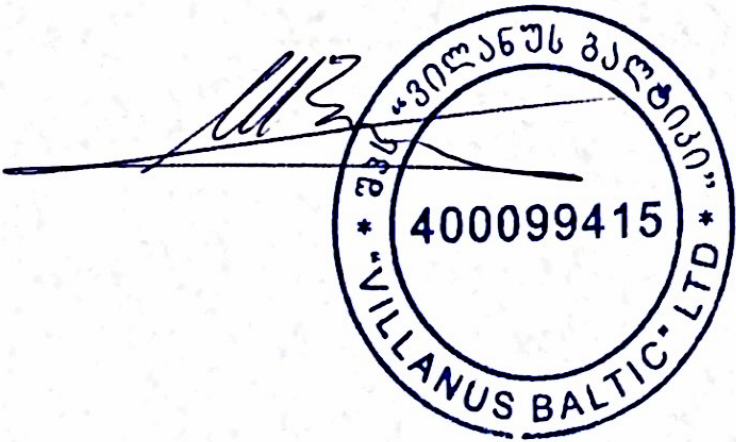


შპს "ვილანუს ბალტიკი" (ს/კ 400099415)
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,000	220,306	225,306
წმინდა მოგება	-	107,375	107,375
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	5,000	327,681	332,681
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	5,000	327,681	332,681

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს სახელით 2025 წლის 18 სექტემბერს

.....
მარიუს ბუიოკას
შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	111,399	66,823
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	272,527	276,922
მარაგები	5	1,314,220	1,338,310
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	33,810	28,267
		1,731,955	1,710,322
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	60,931	37,995
არამატერიალური აქტივები	8	686	785
		61,617	38,779
მთლიანი აქტივები		1,793,572	1,749,102
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	277,226	271,047
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1,134,206	1,203,169
გადასახდელი პროცენტი		29,876	26,343
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება	15	18,980	19,500
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		603	3,737
		1,460,891	1,523,796
ვალდებულებები მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		327,681	220,306
		332,681	225,306
მთლიანი ვალდებულებები		1,460,891	1,523,796
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,793,572	1,749,102

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს სახელით 2025 წლის 18 სექტემბერს

.....

მარიუს ბუიოკას

შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
ამონაგები	12	3,429,802	2,730,492
თვითღირებულება		(2,830,037)	(2,145,045)
საერთო მოგება		599,766	585,447
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(142,005)	(110,314)
მიწოდების დანახარჯები	14	(56,234)	(32,701)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	15	(282,348)	(271,246)
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(9,975)	(8,829)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16	24,732	(32,373)
სხვა ხარჯები	17	(3,483)	(5,375)
საოპერაციო მოგება		130,454	124,609
ფინანსური ხარჯი	10	(23,078)	(11,423)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(23,078)	(11,423)
მოგება დაბეგვრამდე			
წმინდა მოგება		107,375	113,186
მთლიანი სრული შემოსავალი		107,375	113,186

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს სახელით 2025 წლის 18 სექტემბერს

.....

მარიუს ბუიოკას

შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,000	220,306	225,306
წმინდა მოგება	-	107,375	107,375
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	5,000	327,681	332,681
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	5,000	327,681	332,681

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს სახელით 2025 წლის 18 სექტემბერს

.....

მარიუს ბუიოკას

შპს "ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ვილანუს ბალტიკი" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2013 წლის 09 სექტემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნამალაძევის რაიონი, თ. ერისთავის ქ.№1, ხოლო მისი ფაქტობრივ მისამართია თბილისი ისანი-სამგორი კახეთის გზატკეცილი 16 კმ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნოებით. კომპანიის დასახელება 2024 წლის 27 ივნისამდე გახლდათ შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი", ამ თარიღიდან მოყოლებული კომპანიის დასახელებაა შპს "ვილანუს ბალტიკი".

კომპანიას ყავს სამი მეწილე 25%, 35% და 40%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები რამუნას კინას, მარიუს ბუიოკას და იონას იგნატავიჩუს. კომპანიის დირექტორია მარიუს ბუიოკას.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში "მსს ფასს"), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების "მსს ფასს-ზე გადასვლა"-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანია იყენებს გამონაკლის შემთხვევას და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
ნაღდი ფული სალაროში	9,971	6,269
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	22,509	58,243
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	78,919	2,310
	111,399	66,823

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს.

	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	268,007	275,651
გადახდილი ავანსები	4,519	1,271
სულ	272,527	276,922

5. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ გასაყიდად საჭირო მარაგს, ასევე სახარჯ მასალას რომელიც მისი საქმიანობის პროცესში იხარჯება.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
მზა პროდუქცია	1,313,880	1,338,148
სხვა მარაგი	340	162
სულ	1,314,220	1,338,310

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
საგადასახადო აქტივი	33,810	28,267
სულ	33,810	28,267

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- მანქანა-დანადგარები 5-10 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10-15 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა და სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2023	3,263	34,122	27,330	11,630	76,345
შემოსვლა/რემონტი	-	34,523	-	474	34,997
გასვლა	-	(5,316)	(256)	(1,575)	(7,147)
31 დეკემბერი 2024	3,263	63,329	27,074	10,529	104,194
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2023	(516)	(19,290)	(13,491)	(5,052)	(38,350)
პერიოდის ცვეთა	(326)	(4,925)	(3,182)	(1,442)	(9,876)
გასვლა	290	3,542	138	992	4,962
31 დეკემბერი 2024	(553)	(20,673)	(16,535)	(5,502)	(43,263)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	2,746	14,832	13,839	6,577	37,995
31 დეკემბერი 2024	2,710	42,656	10,539	5,026	60,931

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მფლობელობაში არსებული არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამებს.

	საბუღალტრო პროგრამები	სულ
31 დეკემბერი 2023	1,483	1,483
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2024	1,483	1,483
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2023	(699)	(699)
პერიოდის ამორტიზაცია	(99)	(99)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2024	(798)	(798)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2023	785	785
31 დეკემბერი 2024	686	686

9. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

2024 წლის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა ბანკიდან მოკლევადიანი სესხი და სხვა სესხი, რომელიც დაფარვადია მოთხოვნისთანავე.

1. 2024 წლის 18 დეკემბერს ბანკისგან აღებული სესხი, რომელიც დენომინირებულია ლარში 150 000 ლარის ოდენობით, სესხის ხანგრძლივობა 12 თვე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 23,57%.

სესხი აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად.

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. კომპანიის მიერ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო.

	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	997,454	1,178,857
მიღებული ავანსები	136,752	24,312
სულ	1,134,206	1,203,169

11. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,000 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნები:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე. 2023 და 2024 წლებში არ მომხდარა დივიდენდის განაწილება.

12. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე. ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირ-ბა 2024 წელს შეადგენს 2 830 037 ლარს, ხოლო 2023 წელს 2 730 492 ლარს.

	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
საქონლის გაყიდვიდან	2,289,230	2,729,724
მომსახურების გაწევიდან	1,140,573	768
სულ	3,429,802	2,730,492

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024წ.	2023წ.
მარაგების ჩამოწერის ხარჯი	4,940	9,084
საიჯარო ქირა	53,507	45,527
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები	5,206	4,715
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	11,862	4,294
ბანკის საკომისიო	10,915	7,974
ქონების დაზღვევის ხარჯი	2,015	726
მივლინების ხარჯი	14,944	19,222
საკონსულტაციო მომსახურება	10,932	10,250
სხვა საერთო ხარჯი	32,625	8,523
სულ	142,005	110,314

14. მიწოდების დანახარჯები

	2024წ.	2023წ.
რეკლამის ხარჯები	5,797	9,944
მონტაჟის ხარჯები	23,043	5,396
მიწოდების სხვა ხარჯები	27,395	17,361
სულ	56,234	32,701

15. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

16. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2024წ.	2023წ.
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	(503)	(17,746)
საკურსო ზარალი	(15,945)	(36,303)
საკურსო მოგება	41,180	21,676
სულ	24,732	(32,373)

17. სხვა ხარჯები

	2024წ.	2023წ.
ქონების გადასახადის ხარჯი	495	468
სხვა საგადასახადო ხარჯი	739	4,461
ჯარიმები	841	61
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	411	-
მოგების გადასახადი	997	384
სულ	3,483	5,375

18. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. „ესტონური“, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით განაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2024წ.	2023წ.
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მთლიანად	186,875	184,311
სულ	186,875	184,311

20. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.