

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„დავრ ინტერნეიშენალ თრეიდინგ“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2024

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	5
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ...	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	7
განმარტებითი შენიშვნები.....	8-14

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დავრ ინტერნეიშენალ ტრეიდინგ“ („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

ბახოდურ ბახრანოვ_____

10 სექტემბერი 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
ფულადი სახსრები	5	40,369	498
სავაჭრო მოთხოვნები		-	-
მარაგები	6	4,134	4,134
ძირითადი საშუალებები	4	1,560,685	1,614,606
სულ აქტივები		1,605,189	1,619,238
სავაჭრო ვალდებულებები	7	-	24,752
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8	-	3,270
საგადასახადო ვალდებულებები		478	1,879
სულ ვალდებულებები		478	29,901
გაუნაწილებელი მოგება		(1,303,509)	(1,318,883)
სარეზერვო კაპიტალი და დაფინანსება		2,908,220	2,908,220
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,604,711	1,589,337
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,605,189	1,619,238

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი
ბაზოდურ ბახრანოვ _____

10 სექტემბერი 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგების მუხლი	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		146,967	133,518
საქონლის გაყიდვიდან	9	146,967	133,518
გაყიდული/ შეძენილი საქონელი	10	-	(109,250)
საერთო მოგება		146,967	24,268
შრომის ანაზღაურება		(26,543)	(21,753)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		(442)	(100)
საიჯარო ქირა		(41,965)	(33,921)
რემონტი		-	(20)
კომუნალური ხარჯები		(115)	(1,353)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი		(3,897)	(3,220)
ადმინისტრაციული დანიშნულებისა და ბიოლოგიური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(53,921)	(53,921)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(4,722)	(3,510)
მოგება საპროცენტო და საგადასახადო ხარჯებამდე		15,362	(93,530)
სხვა არასაოპერაციო (შემოსავლები)/ხარჯი		-	3,738
საკურსო სხვაობა		12	(2,047)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		-	(2,278)
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		15,374	(94,117)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		15,374	(94,117)
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)		(1,318,883)	(1,224,766)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		(1,303,509)	(1,318,883)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი
ბაზოდურ ბახრანოვ_____

10 სექტემბერი 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ბალანსი 01/01/2021	3,686,916	(1,889,546)	1,797,370
პერიოდის მოგება/ზარალი		664,780	664,780
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	(407,048)		(407,048)
ბალანსი 31/12/2022	3,279,868	(1,224,766)	2,055,102
პერიოდის მოგება/ზარალი		(94,117)	(94,117)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	(371,649)		(371,649)
ბალანსი 31/12/2023	2,908,220	(1,318,883)	1,589,337
პერიოდის მოგება/ზარალი		15,374	15,374
ბალანსი 31/12/2023	2,908,220	(1,303,509)	1,604,711

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი
ბახოდურ ბახრანოვ_____

10 სექტემბერი 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგების მუხლი	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	122,867	83,605
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(48,124)	(46,745)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(27,835)	(31,264)
გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	(6,955)	(3,482)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	39,952	2,114
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(81)	(1,464)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	(183)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(81)	(1,647)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	39,871	467
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	498	31
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	40,369	498

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

ბახოდურ ბახრანოვ_____

15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დავრ ინთერნეიშენალ ტრეიდიზ“ („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

ბახოდურ ბახრანოვ



10 სექტემბერი 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

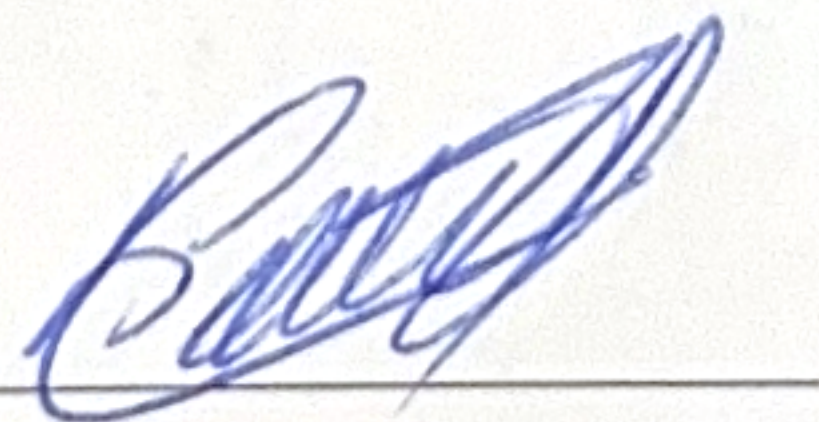
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
ფულად სახსრები	5	40,369	498
სავაჭრო მოთხოვნები		-	-
მარგები	6	4,134	4,134
ძირითად საშუალებები	4	1,560,685	1,614,606
სულ აქტივები		1,605,189	1,619,238
პასივობები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	-	24,752
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8	-	3,270
საგადასახად ვალდებულებები		478	1,879
სულ პასივობები		478	29,901
გაუნაწილებელ მოგება		(1,303,509)	(1,318,883)
სარეზერვო კაპიტალ და დანაშნება		2,908,220	2,908,220
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,604,711	1,589,337
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,605,189	1,619,238

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

ბაზილ ბაზრანოვი



10 სექტემბერი 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგების მუხლ	შენიშვნა	2024	2023
ნეტომონაგები		146,967	133,518
საქონლს გაყიდვიდან	9	146,967	133,518
გაყიდულ/ შეძენილ საქონელ	10	-	(109,250)
საერთომოგება		146,967	24,268
შრომის ანაზღაურება		(26,543)	(21,753)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		(442)	(100)
საიჯაროქირა		(41,965)	(33,921)
რემონტი		-	(20)
კომუნალური ხარჯები		(115)	(1,353)
საკონსულტაციომომსახურების ხარჯი		(3,897)	(3,220)
ადმინისტრაციულ დანიშნულებისა და ბიოლოგიური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(53,921)	(53,921)
სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯები		(4,722)	(3,510)
მოგება საპროცენტოდ საგადასახადოხარჯებამდე		15,362	(93,530)
სხვა არსაოპერაციო(შემოსავლები)/ხარჯი		-	3,738
საკურსოსხვაობა		12	(2,047)
სხვა საგადასახადოხარჯი		-	(2,278)
მოგება/ზარალ, მოგების გადსახადს ხარჯამდე		15,374	(94,117)
საანგარიშგებოპერიოდს მოგება/ზარალ		15,374	(94,117)
გაუქმებული მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლს საბოლოონაშთი)		(1,318,883)	(1,224,766)
გაუქმებული მოგების საბოლოონაშთი		(1,303,509)	(1,318,883)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი
ბახოდურ ბახრანოვ



10 სექტემბერი 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ბალანსი 01/01/2021	3,686,916	(1,889,546)	1,797,370
პერიოდის მოგება/ზარალი		664,780	664,780
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	(407,048)		(407,048)
ბალანსი 31/12/2022	3,279,868	(1,224,766)	2,055,102
პერიოდის მოგება/ზარალი		(94,117)	(94,117)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	(371,649)		(371,649)
ბალანსი 31/12/2023	2,908,220	(1,318,883)	1,589,337
პერიოდის მოგება/ზარალი		15,374	15,374
ბალანსი 31/12/2023	2,908,220	(1,303,509)	1,604,711

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი

ბახოდურ ბახრანოვ



10 სექტემბერი 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი

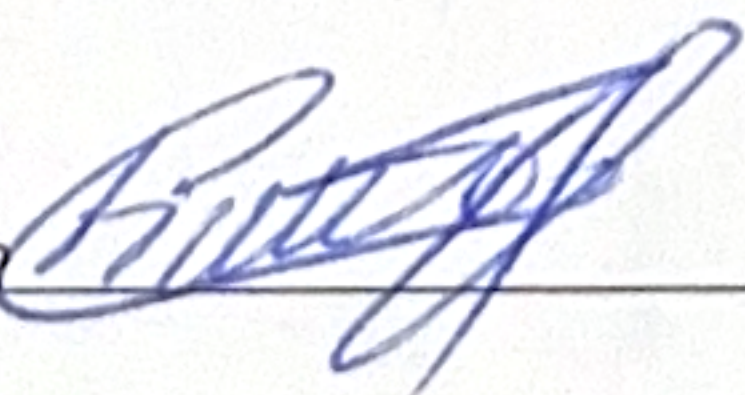
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგების მუხლ	2024	2023
საზერაციოსაქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებულ ფულ და სახსრები	122,867	83,605
მომწოდებლებზე გაცემულ ფულ და სახსრები	(48,124)	(46,745)
დასაქმებულებზე გაცემულ ფულ და სახსრები	(27,835)	(31,264)
გადახდულ საგადასახადო ხარჯები	(6,955)	(3,482)
ნეტოფულ და სახსრები საზერაციოსაქმიანობიდან	39,952	2,114
სხვა ფულ და სახსრები საფინანსოსაქმიანობიდან	(81)	(1,464)
სავალუტოკურსის ეფექტი	-	(183)
ნეტოფულ და სახსრები საფინანსოსაქმიანობიდან	(81)	(1,647)
ნეტოფულ და სახსრების შემოსვლ ან (გასვლ) წლს განმავლობაში	39,871	467
ფულ და სახსრები წლს დასაწყისისათვის	498	31
ფულ და სახსრები წლს ბოლოს	40,369	498

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 15 აგვისტოს

დირექტორი

ბაზოდურ ბახრანოვ



15 აგვისტო 2025 წელი, საქართველო, ბათუმი



ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „დავრ ინთერნეიშენალ ტრეიდიგ“ დაფუძნებულია 2019 წლის 11 ივნისს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანია წარმოადგენს თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმოს და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობის პროდუქციის შემენა და რეალიზაცია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა (ნავსადგურის ყოფილი ექსტენსიური განვითარების ზონა), შიდა ნომერი 310

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლებს წარმოადგენენ:

ბახოდურ ბახრანოვ, (75 3072780) რუსეთის ფედერაციის მოქალაქე - 50%;
აბბას მოხტარჯოზანი, FV079501 უკრაინის მოქალაქე - 50%.

საწარმოს დირექტორს წარმოადგენს ბახოდურ ბახრანოვ, (75 3072780) რუსეთის ფედერაციის მოქალაქე;

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 3 თანამშრომელი (2022:3).

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად (გადახედილი 2015 წელს), რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგების წარდგენისას, კლასიფიკაციას ახდენს ხარჯების ბუნებიდან გამომდინარე. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,6894	2,9753

ფინანსური ინსტრუმენტები

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცემა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაციები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მოთხოვნების დარეზერვების გაანგარიშების ცხრილი გამოიყურება შემდეგნაირად:

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31-90	91-180	181-360	>361
დარეზერვების პროცენტი	0%	0%	10%	50%	100%

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

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.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- სატრანსპორტო საშუალებები 10-15 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 7 წ
- ოფისის აღჭურვილობა 7-8 წ

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არა რეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება ინდივიდუალური ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
ისტორიული ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	1,382,681.93	431,054.85	598.00	15,740.52	1,830,075
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	1,382,681.93	431,055	598	15,741	1,830,075
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	1,382,681.93	431,055	598	15,741	1,830,075
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	1,382,681.93	431,055	598	15,741	1,830,075
აკუმულირებული ცვეთა					
31 დეკემბერი 2021	(23,952.04)	(78,959.03)	-	(4,717.02)	(107,628.09)
ცვეთა პერიოდისათვის	(11,976)	(39,586)	-	(2,359)	(41,945)
რეალიზებული ძირ, საშ. ცვეთა					
ცვეთის კორექტირება	-				
31 დეკემბერი 2022	35,928.06	(118,545)	-	(7,076)	(161,549)
ცვეთა პერიოდისათვის	(11,976)	(39,586)	-	(2,359)	(41,945)
რეალიზებული ძირ, საშ. ცვეთა					
31 დეკემბერი 2023	47,904.08	(158,132)	-	(9,434)	(215,470)
ცვეთა პერიოდისათვის	(11,976)	(39,586)	-	(2,359)	(41,945)
რეალიზებული ძირ, საშ. ცვეთა					
31 დეკემბერი 2024	59,880.10	(197,718)	-	(11,793)	(269,391)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	1,358,730	352,096	598	11,024	1,722,447
31 დეკემბერი 2022	1,346,754	312,510	598	8,665	1,668,526
31 დეკემბერი 2023	1,334,778	272,923	598	6,306	1,614,606
31 დეკემბერი 2024	1,322,802	233,337	598	3,948	1,560,685

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალება არ არის დაგირავებული და იპოთეკით დატვირთული.

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2024	31.12.2023
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში		
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	40,369	498
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში		-
სულ:	40,369	498

6 მარაგები

მარაგები	31.12.2024	31.12.2023
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი მზა პროდუქცია	4,134	4,134
სხვა მასალები		-
სულ მარაგები:	4,134	4,134

7 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები		24,752
მიღებული ავანსები		-
სულ:	-	24,752

8 ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ

ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	31.12.2024	31.12.2023
გადასახდელი ხელფასები		3,270
საწარმო პერსონალის მიმართ		
სულ:	-	3,270

ფინანსური ანგარიშგების არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9 ამონაგები

ამონაგები	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი	146,967	133,518
სულ:	146,967	133,518

10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	31.12.2024	31.12.2023
პროდუქციის პირდაპირი თვითღირებულება		
სულ :	-	(109,250)

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2025 წლის 10 სექტემბერს.