

შპს „ემ ემ ეს ჯგუფი“

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.

განმარტებები და შენიშვნები 2024 წლის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

1. საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია
2. სამუშაო გარემო
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა და შეფასებები
4. ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები
5. ძირითადი საშუალებები
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
9. სესხები
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
11. შემოსავლები (ამონაგები)
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება
13. სხვა საოპერაციო შემოსავლები
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
15. ფინანსური ხარჯები
16. ფინანსური შემოსავალი
17. საწესდებო კაპიტალი
18. მოგების გადასახადი
19. ფინანსური რისკების მართვა.
20. ანგარიშგების წარდგენის შემდგომი მოვლენები



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა განმარტება

1. საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ემ ემ ეს ჯგუფის“ (კომპანია) საიდენტიფიკაციო ნომერია 212905472. კომპანია დარეგისტრირდა 2007 წლის 3 დეკემბერს და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ქუთაისი ნიკეას ქ. N 14ა. დამფუძნებლები: 1). გურამი გოგლიჩიძე (წილი 34%) 2). მერაბი ტყეშელიაძე (წილი 33%) 3). ვასილი ნეფარიძე (წილი 33%).

შპს „ემ ემ ეს“ ჯგუფი ფლობს საცალო მაღაზიათა ვაჭრობის ქსელს ქ. თბილისში და ქ. ქუთაისში (თბილისში - 1 მაღაზია, ქუთაისში - 2 მაღაზია), აწარმოებს საქონლის საბითუმო დისტრიბუციას საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტომობილის იმპორტირებული საბურავების, საპოხი მასალების, აკუმულატორების და სხვა სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა, ასევე ავტომობილების მომსახურების გაწევა (საბურავის შეკეთება, გადაგება - გადანაცვლება, ბალანსი და სხვა).

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 26 კაცს.

2. სამუშაო გარემო.

შპს „ემ ემ ეს ჯგუფის“ საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. თუმცა მისი საქმიანობა მოიცავს გარკვეულ რისკებს. მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ. არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები.

3. საადრიცხო პოლიტიკა და შეფასებები

შპს „ემ ემ ეს ჯგუფის“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

„კომპანიის“ ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

საპროცენტო შემოსავალი;

საპროცენტო ხარჯი;

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მოქმედ ვალუტაში, ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით (ქართული ლარი საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით).

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, მოქმედ ფულად ერთეულში.

უცხოური ვალუტის გადაყვანით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა გასაყიდად ხელმისაწვდომი კაპიტალის ინსტრუმენტების გადაყვანით გამოწვეული სხვაობებისა, რომლებიც სხვა მთლიან შემოსავალში აღიარდება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი - 2,8068 ლარი, ევრო 2,9306, 100 რუბლი 2,5405 ლარი



დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს.

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი ვალდებულება

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით) მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდი

საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გაანგარიშდება

წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ის სახით.

საგადასახადო ჩათვლა ვრცელდება გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე რომელიც ნაწილდება 2017 წლიდან.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და სხვა წარმომადგენლობით ხარჯებს.

სასაქოლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

ღირებულება მოიცავს იმ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივების შესყიდვას.

ძირითადი საშუალების ერთეულის გაყიდვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წმინდა ფორმით სხვა შემოსავლით / სხვა ხარჯის სახით მოგებაში ან ზარალში ცვეთა დაირიცხება საგადასახადო მეთოდის მიხედვით (კლებადი ცვეთა) დადგენილი საგადასახადო კოეფიციენტების (პროცენტის) მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის დებიტორული დავალიანება

განასხვავებენ მოკლევადიან და გრძელვადიან მოთხოვნებს. მოკლევადიანია

ის მოთხოვნები, რომელთა დაფარვა მოსალოდნელია წარმოქმნიდან ერთი წლის მანძილზე, ხოლო გრძელვადიანი კი ის მოთხოვნები, რომელთა დაფარვა მოსალოდნელია წარმოქმნიდან 12 თვის შემდეგ.



ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი ნაშთებისგან, ვადადღე დეპოზიტებისგან და ლიკვიდური ინვესტიციებისგან, რომელთა დაფარვის ვადაც შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს მათი შეძენის თარიღიდან, რაც ექვემდებარება მათ სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებების განხორციელების მნიშვნელოვან რისკს.

მიწა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება და აღირიცხება ბალანსში ცალკე.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება საწარმოს არ გააჩნია, საწარმოს ბალანსზე აღრიცხულია მიწის ნაკვეთი, შენობა ნაგებობები, სატრანსპორტო საშუალებები, ოფისის აღჭურვილობა, არამატერიალური აქტივები.

იჯარები

განმარტება იმისა მოიცავს თუ არა გარიგება იჯარას.

იჯარის საფუძველზე კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივები, რომლებითაც კომპანიაზე გადადის არსებითად ყველა რისკი და საკუთრების უფლება კლასიფიცირდება ფინანსური იჯარის სახით.

თავდაპირველი აღიარებისას, იჯარით აღებული აქტივი ფასდება მის სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქტივი აღირიცხება ამ აქტივის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

შპს „ემ ემ ეს“ ჯგუფის შემთხვევაში იჯარა წარმოადგენს საოპერაციო იჯარას და იჯარით აღებული აქტივები არ აღიარდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში (აღრიცხვაში) აქტივის სახით.

გაუფასურება

გაუფასურების დამადასტურებელი ობიექტური მტკიცებულებები შესაძლებელია ითვალისწინებდეს შემდეგს: მსესხებლის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება; „კომპანიის“ მიმართ არსებული დავალიანების თანხის რესტრუქტურირაცია ისეთი პირობებით, რომლის სხვაგვარად განხილვა „კომპანიას“ არ შეუძლია; ნიშნები იმისა, რომ მსესხებელი გაკოტრდება

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში,

4. ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები.

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც მოქმედებენ აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშგებო თანხებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება ხელმძღვანელობის გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინის გათვალისწინებით, რომლებიც გონივრულია მოცემულ ვითარებაში. დაშვებების შემცველი მსჯელობების გარდა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს კონკრეტულ მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და იმ დაშვებებზე, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილებები,

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

1. მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე
 2. ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულებისა და აგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.
 3. აქტივის დემონტაჟისა და აღვილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რომლის ვალდებულებასაც იღებს საწარმო ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტში.
- საწარმოში ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, არჩეული გვაქვს თვითღირებულებით შეფასების მეთოდი და ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება კლებადი ცვეთის დარიცხვის მეთოდის მიხედვით დადგენილი საგადასახადო პროცენტის შესაბამისად.
- ძირითადი საშუალებების მოძრაობა შპს „ემ ემ ეს ჯგუფში“ 2024 წელს:

	შენიშვნა ნაგებობები	მიწის ნაკვეთი	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა აქტივები	ჯამი
საწყისი (შესყიდვის) თვითღირ-ბა წლის დასაწყისში	563627	198799	92678	144786	82837	1082728
დაგროვილი ცვეთა წლის დასაწყისში	264249	0	68508	103554	41393	477704
საწყისი საბალანსო ღირ- ბა (წლის დასაწყისში)	299379	198799	23693	32927	39706	594504
შემენა 2024წ. (თვითღირებულება)		0	475	39281	1738	41494
დარიცხული ცვეთა 2024წელს (საგასახადო %)	18495	0	7026	12131	10146	47798
გასვლა (საბალანსო ღირებულებით) 2024წელს	0	0	0	7729		7729
ნარჩენი საბალანსო ღირ- ბა (პერიოდის ბოლოს) 01.01.2025 წლისათვის.	280884	198799	17142	52348	31298	580471

6. სასაქოლო-მატერიალური მარაგები

სასაქოლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შპს „ემ ემ ეს“ ჯგუფი მარაგების (საქონლის) მოძრაობას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი აღრიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები



სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის დებიტორული დავალიანებები, რომელიც წარმოექმნება კომპანიას სხვა ფიზიკურ თუ იურიდულ პირებთან ურთიერთობისას. მოთხოვნები თავისი შინაარსით წარმოადგენს კომპანიის აქტივს, რომელიც შესაძლოა წარმოიქმნას მრავალი მიზეზის გამო: პროდუქციის მიწოდება, სამუშაოს შესრულება, მომსახურების გაწევა, მომწოდებლებისათვის გადახდილიაგანსები, გაცემული სესხები და სხვა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები კომპანიაში აღრიცხულია მოკლევადიანი მოთხოვნების სახით, რომლის თანხების შემოსვლას (გადახდას) კომპანია რეალურად მოელის დებიტორებისაგან.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებით ფულადი სახსრების მოძრაობის გამოყენებით (შემოსავლისა და გასავლის მთლიანი ნაკადები კატეგორიების მიხედვით). ანგარიშგებაში მოცემულია ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტის ფაქტიური ნაშთი წლის ბოლოს სალაროში და საბანკო ანგარიშგებზე. კომპანიაში ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისის აღრიცხვა წარმოებს ყოველდღიურად და ასევე თვეების მიხედვით.

9. სესხები

საწარმოს აქვს სესხის გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულება. ანგარიშგებაში ცალ-ცალკე ნაჩვენებია გრძელვადიანი და სესხის მიმდინარე წილი (2024 წლის ვალდებულება) პროკრედიტ ბანკის მიმართ ეროვნულ ვალუტაში.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში გვერიცხება მოკლევადიანი ვალდებულება, როგორც იმპორტულ ასევე ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ. დავალიანების თანხების (რომლებიც საწარმოს აქვს მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში) გადაფასება ხდება წლის ბოლოს 31 დეკემბრის ბანკის ეროვნული ოფიციალური კურსის მიხედვით და შესაბამისად გადაფასების თანხა (სხვაობა) აისახება საკურსო შემოსავალში ან საკურსო ხარჯში.

11. შემოსავლები

კომპანია შემოსავლებს აღრიცხავს დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით

დარიცხვის მეთოდის გამოყენებისას გადასახადის გადამხდელმა შემოსავლები და ხარჯები უნდა აღრიცხოს შესაბამისად შემოსავლების მიღების უფლების მოპოვებისა და ხარჯების აღიარების მომენტის მიხედვით, შემოსავლების ფაქტობრივად მიღებისა და ხარჯების ფაქტობრივად გაწევის მომენტის მიუხედავად.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.



ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვე-
ულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვის შემდეგ. რეალური ღირებულება ასახავს
იმ თანხას, რომელზეც იგივე საქონელი შეიძლება გაცივალს ბაზრის მონაწილეებს შორის, ამ საქონლის
ძირითად (ან ყველაზე ხელსაყრელ) ბაზარზე შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით
განხორციელებული ოპერაციის დროს. პირველი არის საწარმოსათვის სპეციფიკური ღირებულება,
უკანასკნელი კი არა. საქონლის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება შეიძლება არ უდრიდეს რეალურ
ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები.

13 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

აღირიცხება შემოსავლები საოპერაციო იჯარიდან, ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, მარაგების
ჩამოწერის აღდგენა, სადაზღვევო მოთხოვნის ანაზღაურება, გაუფასურების თანხების აღდგენა. 2024 წლის
ანგარიშგებაშიასახულია შემოსავალი სატრანსპორტო საშუალების გაყიდვიდან რომლის დროსაც
გაუფასურებას ადგილი არ ქონია.

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგად, ადმინისტრაციულ და სხვა ხარჯებში ნაჩვენებია საწარმოს მიერ ცვეთის, საწვავის,
კომუნალური, საკომისიო, მივლინება, რემონტი, ტექნიკური მომსახურება, სარეკლამო, საგადასახადო
(ქონების, მიწის) და მომსახურების სხვადასხვა ხარჯები შესაბამისი დოკუმენტების (ზედნადები,
ანგარიშგებაქტურა, ინვოისი, ხელშეკრულება) საფუძველზე.

15. ფინანსური ხარჯი

შპს „ემ ემ ეს ჯგუფს“ 2024 წელს გაწეული აქვს ბანკის საპროცენტო და ასევე უცხოური ვალუტის კურსის
ცვლილებით გამოწვეული ხარჯები და საკომისიო ხარჯი.

16. ფინანსური შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი 2024 წელს საწარმოს არ გააჩნია, გააჩნია მხოლოდ უცხოური ვალუტის კურსის
ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობები.

17. საწესდებო კაპიტალი

„კომპანიის“ ავტორიზებული და დამატებით სრული შეტანილი საწესდებო კაპიტალი 01.01.2024 წელს
შეადგენდა 604550 (ექვსასოთხათასხუთასორომოდდათ) ლარს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
230 000 ლარს. კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში თანხები ასახულია შინაარსის
მიხედვით, მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი (ესტონური მოდელის) 2016 წელს მიღებული კანონის
გათვალისწინებით.

2024 წელს ეკონომიკური საქმიანობის შედეგად მიღებულ მოგებამ შეადგინა 639225 ლარი.

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში ასახულია: 2024 წელს გაცემული დივიდენდი 1004136 ლარი,
დარიცხული მოგების გადასახადი 177200 ლარი. კაპიტალის სხვა ცვლილებები (კაპიტალის კლება) 372955
ლარი.



კაპიტალის (გაუნაწ. მოგება) საწყისი ნაშთი 01.01.2024 წლისათვის შეადგენდა 1698335 ლარს. აღნიშნულ თანხას ემატება 2024 წელს საქმიანობიდან მიღებულ მოგება 639225 ლარის ოდენობით, აკლდება 2024 წელს გამოცხადებული და განაწილებული დივიდენდი მესაკუთრეებზე 1004136 ლარის ოდენობით და განაწილებულ დივიდენდზე დარიცხული მოგების გადასახადი 177200 ლარი აკლდება კაპიტალის სხვა შემცირება 372955 ლარი, კაპიტალი (გაუნაწ. მოგება) წლის ბოლოს შეადგენს 783269 ლარს.

$(1698335 + 639225 - 1004136 - 177200 - 372955) = 783269$

გაუნაწილებელი მოგების შემცირებამ 2024 წელს შეადგინა 540516 ლარი. $(1093785 - 553269) = 540516$

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები წლის დასაწყისში - 4286261 ლარი, წლის ბოლოს 3633544 ლარი.

დივიდენდების თანხები თითოეულ დამფუძნებელზე დარიცხულია და გაცემულია საწესდებო კაპიტალში მათ მიერ შეტანილი წილის მიხედვით.

18. მოგების გადასახადი

აღრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების დაბრუნება უკავშირდება ცვლილებას საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ.

რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით.

კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ამოქმედდა ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ 2016 წელს სრულად აღიარა ცვლილების ეფექტი მიმდინარე პერიოდის გაუნაწილებელ მოგებაში.

2017 წლიდან გაცემულ დივიდენდზე გადასახდელი მოგების გადასახადის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხული დივიდენდის 0,85 %-ზე გაყოფით, მიღებული სხვაობა არის გადასახდელი მოგების გადასახადი.

19. ფინანსური რისკების მართვა

რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ღირებულების რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და აკონტროლებს ვადაგადაცილებულ 1 წელს ზევით ნაშთებს. შესაბამისად ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მას შესწევს უნარი წარმოადგინოს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული ხანდაზმულობის ან სხვა ინფორმაცია

20. ანგარიშგების წარდგენის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშის წარდგენის შემდგომ კომპანია გეგმავს მომდევნო წელს უფრო დახვეწოს, გააღრმავოს ცოდნა მის ფასს სტანდარტის მოთხოვნებთან მიმართებაში და ამ კუთხით დასახოს ღონისძიებები, მათ შორის დამატებით შექმნას სამუშაო ადგილები.

ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირი

ტარიელ ესართია



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	118046	104804	1589888
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1074524	1137176	1007550
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	136264	176612	233842
მარაგები	1722878	2271382	2131802
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	1722878	2271382	2131802
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1361	1783	2567
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	580471	594504	647330
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3633544	4286261	5612979
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	814506	503866	297117
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	32549	43885	38095
საგადასახადო ვალდებულებები	24283	33289	18882
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1976267	472236	1612565
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	1529177	1955000
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	2670	5473	2323
სულ ვალდებულებები	2850275	2587926	3923982
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	230000	604550	100000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	553269	1093785	1588997
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	783269	1698335	1688997
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3633544	4286261	5612979
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1328941	1413332	2831280
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2850975	1058748	1968982
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	9419886	10917390
საქონლის გაყიდვიდან	9389319	10884825
მომსახურების გაწევიდან	30567	32565
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-7498474	-8616295
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1921412	2301095
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	14933	247015
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-643554	-794008
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-47799	-63708
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-243864	-284161
იჯარის ხარჯი	-35160	-92142
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-279925	-346339
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1235369	-1333343
საოპერაციო მოგება	686043	967752
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-63417	-33098
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	21900	27000
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	644526	961654
მოგების გადასახადის ხარჯი	-5301	-2541
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	639225	959113
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	639225	959113
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1698335	1688997
ახალი აქციების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1004136	-1236176
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-177200	-218149
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-372955	504550
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	783269	1698335
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1643819	1173421
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	21134	-13157
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1642010	-2636264
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	22943	-1476000
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-9701	-9084
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	104804	1589888
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	118046	104804

