

შპს დეკმაკა
სკ 404537300

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

2025 წლის 25 სექტემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავებისა და ხარჯების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2024	31/12/2023	შენიშვნა
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	89,560	64,426	1
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	20,735	22,258	2
მოკლევადიანი მოთხოვნები	71,979	52,536	3
სულ მოკლევადიანი აქტივები	182,274	139,220	
ძირითადი საშუალებები	6,291,939	6,734,873	4
არამატერიალური აქტივები	10,888	13,738	5
წმინდა საგადასახადო აქტივი			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,302,827	6,748,612	
სულ აქტივები	6,485,101	6,887,831	
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	54,721	56,801	6
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები	11,572	4,215	
სულ ვალდებულებები	66,293	61,016	
საწესდებო კაპიტალი	7,126,538	7,675,038	
გაუნაწ. მოგება ან/დაუფარ. ზარალი	-707,730	-848,223	
სულ კაპიტალი	6,418,808	6,826,815	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	6,485,101	6,887,831	

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი

შემოსავლისა და ხარჯების ანგარიშგება

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
6110 შემოსავალი რეალიზიციიდან	2,031,746	1,571,984
7210 გაყიდული/შეძენილი სურსათი	-145,707	-128,075
საერთო მოგება	1,886,039	1,443,909
7310 მიწოდების ხარჯები	-107,968	-58,412
ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები		
7410 შრომის ანაზღაურება	-735,451	-629,660
7415 საპენსიო ფონდის ხარჯი	-10,715	-9,931
7416 ტრანსფერების ხარჯები	-9,376	-8,565
7425 საოფისე ინვენტარი და საკანცელარიო საქონელი	-2,550	-2,873
7430 სამეურნეო ხარჯები	-119,166	-93,645
7440 რემონტი	-1,480	-14,435
7445 კომპიუტერის ხარჯები	-335	-386
7450 საკონსულტაციო ხარჯები	-33,686	-26,483
7455 ცვეთა და ამორტიზაცია	-445,785	-487,999
7465 სხვა საგადასახადო ხარჯი	-51,625	-56,282
7470 ბანკის მომსახურების ხარჯი	-29,466	-20,146
7475 კომუნალური ხარჯები	-185,959	-174,896
7490 სხვა საერთო ხარჯი	-14,702	-14,301
8230 ვალუტის კონვერტაციის ხარჯები	-618	-1,658
სულ ადმინ და ზედნადები ხარჯები	1,640,914	1,541,260
სხვა სრული შემოსულობები და ხარჯები		
8280 გადაფასების ანაგარიში	3,337	1,517
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	140,493	-154,245

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

საოპერაციო საქმიანობა	2024 წელი	2023 წელი
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,352,392	1,896,655
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები და გადასახადები	-1,781,970	-1,526,626
საოპერაციო საქმიანობა სულ	570,422	370,029
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები		
საინვესტიციო საქმიანობა სულ	0	0
საფინანსო საქმიანობა		
კაპიტალის შემცირება	-548,500	-405,200
საფინანსო საქმიანობა	-548,500	-405,200
ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა	21,922	-35,171
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	3,212	1,517
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	64,426	98,080
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	89,560	64,426

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

I	ნაშთი საანგ პერიოდის წინა წლის 1 იანვრისთვის (1/1/23)	7,386,261
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-405,200
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებელი შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	-154,245
6	დარიცხული დივიდენდები	
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
II	ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისთვის (1/1/24)	6,826,815
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-548,500
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებელი შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	140,493
6	დარიცხული დივიდენდები	
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
III	ნაშთი საანგარიშო წლის ბოლოსათვის (31/12/24)	6,418,808

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დეკმაკა“-ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საფირმო სახელწოდება:	შპს დეკმაკა
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	404537300
რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი:	10/05/2017
მარეგისტრირებული ორგანო:	სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, იაკობ ცურტაველის ქ., N 2

მმართველობის ორგანო:	პარტნიორთა კრება
ხელმძღვ-ბა/წარმომადგ-ბა:	დირექტორი კარაპეტ მკოიან, 07001029771, ერთპიროვნული
კაპიტალი:	ნებადართული კაპიტალი არ არის განსაზღვრული
განთავსებული კაპიტალი:	არ არის განსაზღვრული

მესაკუთრე რაოდენობა წილი წილის მმართველი

კარაპეტ მკოიან,	07001029771	36	36%
მარტუნ მკოიან,	07001001210 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/	32	32%
მანუელ მკოიან,	07001047361	16	16%
ელდარდ მკოიან,	07001047358	16	16%

კომპანია წარმოადგენს სასტუმროს მასში განთავსებული რესტორნით. მაღალი კლასის სასტუმროში, რომლის გაყიდვებიც ხდება სხვადასხვა ტურისტული სააგენტოების საშუალებით, მ.შ. ისეთი ცნობილით, როგორიცაა ბუქინგ.კომ ოთახების რაოდენობა 54, ხოლო ადგილების რაოდენობა 99.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცვლელი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. სარემონტო და ტექმომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 -10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ვაჭრობას ელექტროსაყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გაიცა დივიდენდები, დივიდენდების გამოცხადების პერიოდის მიუხედავად.

2. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

1 ფული და ექვივალენტები

დასახელება		შესადარისი პერ		საანგარიშო პერ	
		დებ 1/1/24	კრედ 1/1/24	დებ 31/12/24	კრედ 31/12/24
1110	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,761		5,315	
1210	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	34,643		59,150	
1220	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	27,022		25,096	
ჯამი:		64,426		89,560	

2 სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

		შესადარისი პერ		საანგარიშო პერ	
	დასახელება	დებ 1/1/24	კრედ 1/1/24	დებ 31/12/24	კრედ 31/12/24
1600	სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	22,258		20,735	

3 სავაჭრო მოთხოვნები

		შესადარისი პერ		საანგარიშო პერ	
	დასახელება	დებ 1/1/24	კრედ 1/1/24	დებ 31/12/24	კრედ 31/12/24
1400	მოკლევადიანი მოთხოვნები	52,216		71,979	

4 სავაჭრო ვალდებულებები

		შესადარისი პერ		საანგარიშო პერ	
	დასახელება	დებ 1/1/24	კრედ 1/1/24	დებ 31/12/24	კრედ 31/12/24
3100	მოკლევადიანი ვალდებულებები		56,801		54,721

4 ძირითადი საშუალებები

ბალანსი	2130 შენობები	2150 მანქანა- დანადგარები	2160 ოფისის აღჭურვილობა	2170 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
საწყისი ღირებულება 1/1/24	6,334,680	738,124	6,447	526,629	7,605,880
აკუმულირებული ცვეთა 1/1/24	1,451,698	400,853	5,909	385,247	2,243,707
საბალანსო ღირ 1/1/24	4,882,983	337,272	537	141,382	5,362,173
საანგარიშო პერიოდის შემოსვლა	0	0	0	0	0
საანგარიშო პერიოდის გასვლა	0	0	0	0	0
საანგარიშო პერიოდის ცვეთა	316,734	72,579	537	53,085	442,935
საწყ ღირ 31/12/24	6,334,680	738,124	6,447	526,629	7,605,880
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/24	1,768,432	473,431	6,447	438,332	2,686,642
საბალანსო ღირ 31/12/24	4,566,249	264,693	0	88,297	4,919,239

კომპანიას ბალანსზე აქვს ასევე 1,372,700ლ-ის საბალანსო ღირებულების მიწის ნაკვეთი (არაამორტიზებადი აქტივი). დანარჩენი ძირ სამ სასარგებლო სამსახურის ვადები მოყვანილია განმარტებით სენიშვნებში ზემოთ.

5 არამატერიალური აქტივები

შპს დეკმაკა. ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ბალანსი	2590 სხვა არამატერიალური აქტივები
საწყისი ღირებულება 1/1/24	29270.52
აკუმულირებული ცვეთა 1/1/24	15532.18
საბალანსო ღირ 1/1/24	13738.34
საანგარიშო პერიოდის შემოსვლა	0
საანგარიშო პერიოდის გასვლა	0
საანგარიშო პერიოდის ცვეთა	2850.09
საწყ დირ 31/12/24	29270.52
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/24	18382.27
საბალანსო ღირ 31/12/24	10888.25

წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფების ღირებულებებს, რომლებიც გამოიყენება მთავარი წიგნის, სასტუმროს ჯავშნების, გაყიდვებისა და რესტორნების გაყიდვების აღრიცხვისათვის.

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი

შპს დეკმაკა
სკ 404537300

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

2025 წლის 25 სექტემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
შემოსავებისა და ხარჯების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	89,560	64,426	1
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	20,735	22,258	2
მოკლევადიანი მოთხოვნები	71,979	52,536	3
სულ მოკლევადიანი აქტივები	182,274	139,220	
ძირითადი საშუალებები	6,291,939	6,734,873	4
არამატერიალური აქტივები	10,888	13,738	5
წმინდა საგადასახადო აქტივი			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,302,827	6,748,612	
სულ აქტივები	6,485,101	6,887,831	
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	54,721	56,801	6
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები	11,572	4,215	
სულ ვალდებულებები	66,293	61,016	
საწესდებო კაპიტალი	7,126,538	7,675,038	
გაუნაწ. მოგება ან/დაუფარ. ზარალი	-707,730	-848,223	
სულ კაპიტალი	6,418,808	6,826,815	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	6,485,101	6,887,831	

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი



ფულადი სახსრების მოძრაობა

საოპერაციო საქმიანობა	2024 წელი	2023 წელი
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,352,392	1,896,655
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები და გადასახადები	-1,781,970	-1,526,626
საოპერაციო საქმიანობა სულ	570,422	370,029
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები		
საინვესტიციო საქმიანობა სულ	0	0
საფინანსო საქმიანობა		
კაპიტალის შემცირება	-548,500	-405,200
საფინანსო საქმიანობა	-548,500	-405,200
ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა	21,922	-35,171
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	3,212	1,517
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	64,426	98,080
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	89,560	64,426

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი



შპს დეკაკა. ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

I	ნაშთი საანგ პერიოდის წინა წლის 1 იანვრისთვის (1/1/23)	7,386,261
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-405,200
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებელი შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	-154,245
6	დარიცხული დივიდენდები	
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
II	ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისთვის (1/1/24)	6,826,815
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-548,500
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასება	
3	ინვესტიციების გადაფასება	
4	მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებელი შემოსულობა ან ზარალი	
5	მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	140,493
6	დარიცხული დივიდენდები	
7	სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	
III	ნაშთი საანგარიშო წლის ბოლოსათვის (31/12/24)	6,418,808

დირექტორი: კარაპეტ მკოიანი



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დეკმაკა“-ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საფირმო სახელწოდება:	შპს დეკმაკა
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	404537300
რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი:	10/05/2017
მარეგისტრირებული ორგანო:	სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, იაკობ ცურტაველის ქ., N 2

მმართველობის ორგანო:	პარტნიორთა კრება
ხელმძღვ-ბა/წარმომადგ-ბა:	დირექტორი კარაპეტ მკოიან, 07001029771, ერთპიროვნული
კაპიტალი:	ნებადართული კაპიტალი არ არის განსაზღვრული
განთავსებული კაპიტალი:	არ არის განსაზღვრული

მესაკუთრე რაოდენობა წილი წილის მმართველი

კარაპეტ მკოიან,	07001029771	36	36%
მარტუნ მკოიან,	07001001210	/ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ 32 32%	
მანუელ მკოიან,	07001047361	16	16%
ედუარდ მკოიან,	07001047358	16	16%

კომპანია წარმოადგენს სასტუმროს მასში განთავსებული რესტორნით. მაღალი კლასის სასტუმროში, რომლის გაყიდვებიც ხდება სხვადასხვა ტურისტული სააგენტოების საშუალებით, მ.შ. ისეთი ცნობილით, როგორიცაა ბუქინგ.კომ ოთახების რაოდენობა 54, ხოლო ადგილების რაოდენობა 99.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცველი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცველი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. სარემონტო და ტექნოლოგიურ განახლებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 - 10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწვიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ვაჭრობას ელექტროსაყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გაიცა დივიდენდები, დივიდენდების გამოცხადების პერიოდის მიუხედავად.

2. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

1 ფული და ექვივალენტები

	დასახელება	შესადარისი პერ		საანგარიშო პერ	
		დებ 1/1/24	კრედ 1/1/24	დებ 31/12/24	კრედ 31/12/24
1110	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,761		5,315	
1210	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	34,643		59,150	
1220	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	27,022		25,096	
ჯამი:		64,426		89,560	

2 სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

შპს დეკმაკა. ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		შესადარისი პერ		საანგარიშო პერ	
	დასახელება	დებ 1/1/24	კრედ 1/1/24	დებ 31/12/24	კრედ 31/12/24
1600	სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	22,258		20,735	

3 სავაჭრო მოთხოვნები

		შესადარისი პერ		საანგარიშო პერ	
	დასახელება	დებ 1/1/24	კრედ 1/1/24	დებ 31/12/24	კრედ 31/12/24
1400	მოკლევადიანი მოთხოვნები	52,216		71,979	

4 სავაჭრო ვალდებულებები

		შესადარისი პერ		საანგარიშო პერ	
	დასახელება	დებ 1/1/24	კრედ 1/1/24	დებ 31/12/24	კრედ 31/12/24
3100	მოკლევადიანი ვალდებულებები		56,801		54,721

4 ძირითადი საშუალებები

ბალანსი	2130 შენობები	2150 მანქანა- დანადგარები	2160 ოფისის აღჭურვილობა	2170 ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
საწყისი ღირებულება 1/1/24	6,334,680	738,124	6,447	526,629	7,605,880
აკუმულირებული ცვეთა 1/1/24	1,451,698	400,853	5,909	385,247	2,243,707
საბალანსო ღირ 1/1/24	4,882,983	337,272	537	141,382	5,362,173
საანგარიშო პერიოდის შემოსვლა	0	0	0	0	0
საანგარიშო პერიოდის გასვლა	0	0	0	0	0
საანგარიშო პერიოდის ცვეთა	316,734	72,579	537	53,085	442,935
საწყ ღირ 31/12/24	6,334,680	738,124	6,447	526,629	7,605,880
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/24	1,768,432	473,431	6,447	438,332	2,686,642
საბალანსო ღირ 31/12/24	4,566,249	264,693	0	88,297	4,919,239

კომპანიას ბალანსზე აქვს ასევე 1,372,700ლ-ის საბალანსო ღირებულების მიწის ნაკვეთი (არაამორტიზებადი აქტივი). დანარჩენი ძირ საშ სასარგებლო სამსახურის ვადები მოყვანილია განმარტებით სენიშვნებში ზემოთ.

5 არამატერიალური აქტივები

