

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მოდერნ თაუნ ს/კ 416347082

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

- ზოგადი ინფორმაცია
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
- განმარტებითი შენიშვნები
- ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

- **ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „მოდერნ თაუნ“ რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი რუსთავი, ილია ჭავჭავაძის ქუჩა. N 7. ბინა 12.

კომპანიის წილის მესაკუთრეები :

თეიმურაზ შუკაკიძე -33,3 %,

აბილახ მურადოვი- 33,3 %,

რობერტ მაშაევი 33,4, %.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირი: დირექტორი თეიმურაზ შუკაკიძე

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა **საცხოვრებელი შენობების ყიდვა-გაყიდვა**

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტა ლარში.

ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	შენ	2024	2023	2022
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	149,995	203,198	51,688
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		3,165,956	4,156,836	3,049,605
საქონელი	2	10,186,117	6,008,486	3,400,173
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2			
საგადასახადო აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	1,253,901	1,081,569	542,059
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,755,969	11,450,089	7,043,525
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	4,320,853	1,601,144	4,970,434
არამატერიალური აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,320,853	1,601,144	4,970,434
სულ აქტივები		19,076,822	13,051,233	12,013,959
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		4,954,103	161,554	68,195
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	1,000
მოკლევადიანი სესხები		3,132,612	2,064,612	1,894,112
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული ავანსები		5,835,250	6,429,634	2,927,655
სხვა ვალდებულებები	5	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,921,965	8,655,800	4,890,962
გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,254,169	4,012,343	6,628,645
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6	4,254,169	4,012,343	6,628,645
სულ ვალდებულებები		18,176,134	12,668,143	11,519,607
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,001,230	487,398	650,875
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		(100,542)	(104,308)	(156,523)
სულ კაპიტალი		900,688	383,090	494,352
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19,076,822	13,051,233	12,013,959

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შე ნ.	2024წელი	2023წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,657,949	4,400,000
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(2,022,221)	(3,529,938)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		635,728	870,062
საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		70,927	64,893
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(59,821)	(47,196)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(290)	(290)
საპროცენტო შემოსავალი		4,837	5,579
საპროცენტო ხარჯი		(404,773)	(788,763)
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(242,841)	(52,070)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(631,961)	(817,847)
საოპერაციო მოგება		3,767	52,215
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		(104,308)	(156,523)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(100,541)	(104,308)

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე

- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბერს	494,352
წლის მოგება/ზარალი	52,215
კაპიტალის ცვლილება	(163,477)
საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს	383,090

საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს	383,090
წლის მოგება/ზარალი	3,767
კაპიტალის ცვლილება	513,831
საკუთარი კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბერს	900,688

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე

შენიშვნები

1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	149,995	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	-	203,198
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	149,995	203,198
2 მარაგები	2024	2023
საქონელი	10,186,117	6,008,486
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-
სულ მარაგები	10,186,117	6,008,486
3 სხვა მიმდინარე აქტივები	2024	2023
ავანსად გადახდილი თანხები	1,253,901	1,081,569
სულ მიმდინარე აქტივები	1,253,901	1,081,569
4 ძირითადი საშუალებები	2023	2023
მიწა	4,320,000	1600000
ოფისის აღჭურვილობა	853	1144
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		
ნაგებობები		
სულ ძირითადი საშუალებები	4,320,853	1,601,144
5 სხვა ვალდებულებები	2024	2023
ავანსად მიღებული თანხები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ სხვა ვალდებულებები	-	-
6 გრძელვადიანი ვალდებულებები	2024	2023
გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულება	4,254,169	4,012,343
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,254,169	4,012,343
7 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2024	2023
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	242,841	52,070
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	242,841	52,070

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე

- ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება პირველია, რომელიც კომპანიამ ფასს-ის შესაბამისად მოამზადა. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული

განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს აღგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია

გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ა) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფები	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	10- 30 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
კომპიუტერული	5 წელი

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველდღიურად, კონკრეტული საქმიანობის დასრულებისას, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნაღები ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები

შემოსავალი

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

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. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს: - გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); კანონმდებლობიდან; ან სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	შენ	2024	2023	2022
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	149,995	203,198	51,688
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		3,165,956	4,156,836	3,049,605
საქონელი	2	10,186,117	6,008,486	3,400,173
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2			
საგადასახადო აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	1,253,901	1,081,569	542,059
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,755,969	11,450,089	7,043,525
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	4,320,853	1,601,144	4,970,434
არამატერიალური აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,320,853	1,601,144	4,970,434
სულ აქტივები		19,076,822	13,051,233	12,013,959

ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები				
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		4,954,103	161,554	68,195
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	1,000
მოკლევადიანი სესხები		3,132,612	2,064,612	1,894,112
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული ავანსები		5,835,250	6,429,634	2,927,655
სხვა ვალდებულებები	5	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,921,965	8,655,800	4,890,962
გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,254,169	4,012,343	6,628,645
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6	4,254,169	4,012,343	6,628,645
სულ ვალდებულებები		18,176,134	12,668,143	11,519,607

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		1,001,230	487,398	650,875
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		(100,542)	(104,308)	(156,523)
სულ კაპიტალი		900,688	383,090	494,352
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19,076,822	13,051,233	12,013,959

დირექტორი: თეიმურაზ მუკაკიძე



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შე ნ.	2024წელი	2023წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,657,949	4,400,000
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(2,022,221)	(3,529,938)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		635,728	870,062
საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		70,927	64,893
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(59,821)	(47,196)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(290)	(290)
საპროცენტო შემოსავალი		4,837	5,579
საპროცენტო ხარჯი		(404,773)	(788,763)
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(242,841)	(52,070)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(631,961)	(817,847)
საოპერაციო მოგება		3,767	52,215
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		(104,308)	(156,523)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(100,541)	(104,308)

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე



- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბერს	494,352
წლის მოგება/ზარალი	52,215
კაპიტალის ცვლილება	(163,477)
საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს	383,090

საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს	383,090
წლის მოგება/ზარალი	3,767
კაპიტალის ცვლილება	513,831
საკუთარი კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბერს	900,688

დირექტორი: თეიმურაზ შუაკიძე



შენიშვნები

1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	149,995	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	-	203,198
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	149,995	203,198
2 მარაგები	2024	2023
საქონელი	10,186,117	6,008,486
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-
სულ მარაგები	10,186,117	6,008,486
3 სხვა მიმდინარე აქტივები	2024	2023
ავანსად გადახდილი თანხები	1,253,901	1,081,569
სულ მიმდინარე აქტივები	1,253,901	1,081,569
4 ძირითადი საშუალებები	2023	2023
მიწა	4,320,000	1600000
ოფისის აღჭურვილობა	853	1144
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		
ნაგებობები		
სულ ძირითადი საშუალებები	4,320,853	1,601,144
5 სხვა ვალდებულებები	2024	2023
ავანსად მიღებული თანხები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ სხვა ვალდებულებები	-	-
6 გრძელვადიანი ვალდებულებები	2024	2023
გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულება	4,254,169	4,012,343
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,254,169	4,012,343
7 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2024	2023
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	242,841	52,070
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	242,841	52,070

დირექტორი: თეიმურაზ შუკაკიძე

