

შპს „ოქროს ლომი 2008“-ის

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	22421	2493	308615
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	175	0	2000
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სა-	89924	83707	91336
მარაგები	10577	7798	53670
მზა პროდუქცია	10577	7798	1720
სხვა	0	0	51950
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3779898	2152046	0
ბიოლოგიური აქტივები	37147	37147	36904
თვითღირებულების მოდელით	37147	37147	36904
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1017	0	0
ძირითადი საშუალებები	1164393	1289108	1552422
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	5105552	3572299	2044947
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	5363	94431	16288
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	40110	19362	36457
საგადასახადო ვალდებულებები	13245	19832	13294
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1970	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	18383	18383
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	60688	152008	84422
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერაჲ	8618	8618	4625
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	5036246	3411673	1955900
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	5044864	3420291	1960525
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5105552	3572299	2044947
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3902995	2246044	455621
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	60688	133625	84422
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	3711319	3876742
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	3711319	3876742
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1152304	-1235700
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2559015	2641042
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8187	10223
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-554026	-389454
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-175790	-205520
საპროცენტო შემოსავალი	226611	83626
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-253944	-134530
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-182860	-545621
სულ საოპერაციო ხარჯები	-931822	-1181276
საოპერაციო მოგება	1627193	1459766
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	-2495	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-125	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერ	1624573	1459766
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1624573	1459766
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფ.	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ;	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1624573	1459766
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3420291	1960525
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კორ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5044864	3420291
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	19928	-306122
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	19928	-306122
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2493	308615
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	22421	2493

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „ოქროს ლომი 2008“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2006 წლის 18 იანვარს ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 245548812, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ბათუმი, გუდიაშვილის ქ., # 28 ფაქტობრივი მისამართი საქართველო, ბათუმი, ხიმშიაშვილის ქ. 4 (კუნძული არდაგანის ტბაში) კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ანზორ ათაბაძე პ.ნ 61004056449.

1.3. კომპანიის დირექტორია ანზორ ათაბაძე პ.ნ 61004056449.

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება.

კომპანიის დამატებით (არაძირითად) ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო მომსახურების გაწევა ასევე, სხვა საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს ერთ ლოკაციაზე - საქართველო, ბათუმი, შერიფ ხიმშიაშვილის ქ. 4 (კუნძული არდაგანის ტბაში). კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. კომპანიის დაქირავებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 32 კაცს.

1.6. კომპანიის საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები ყოველწლიურად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს. 2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება. რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება 3 წელზე უფრო ნაკლებ ვადაში.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება (გარდა მცირევადიანი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ;

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით). ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების

შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მომსახურებიდან და მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილ გადასახადებსა და წინასწარ გაწეულ ხარჯებს. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (ბალანსში) აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი, შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯების ოდენობით, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო წარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის წარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით: შენობა-ნაგებობები - 25 წელი; მანქანა-დანადგარები - 8-10 წელი; კომპიუტერული ტექნიკა - 4-5 წელი; ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წელი; სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი; იჯარით აღებული ფართის კაპიტალური რემონტი - 10 წელი; სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-4 წელი.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება: - იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

-იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება

ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%; - არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

ე) შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში. კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად. ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა), არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები. 2018-2024 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით. გაცვლითი სავალუტო კურსები სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ: 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 USD=2.8068 ლარი; 1 EUR=2.9306 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2083	2292
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	4220	200
ევროები რეზიდენტ ბანკში	5500 EUR = 16118	
სულ:	22421	200

3.2 გრძელვადიანი სესხი

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
გრძელვადიანი სესხები	3747659	1879084
სულ:	3747659	1879084

3.3 სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	0	0
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	89924	83381
სულ:	89924	85381

მოთხოვნები წარმოქმნილია სარესტორნო მომსახურების გაწევიდან ფიზიკური და იურიდიული პირების მიმართ. 2024 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას აქვს გაუფასურებული დებიტორული მოთხოვნები 0 ლარის ოდენობით.

3.4. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
ნედლეული და მასალები	5691	7798

საწვავ-საცხები მასალები	4886	
სულ:	10577	7798

3.5. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
ნაგებობები	1072298	1138706
მანქანა-დანადგარები	1160	7349
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	13545	20046
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	47686	92151
სპეციალური ინსტრუმენტები	27572	26625
სამზარეულოსა და ბარის ინვენტარი	1602	479
1000 ლარამდე ძირითადი საშუალებები	527	2731
სულ:	1164390	1288091

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

3.6. არამატერიალური აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
მცენარეები	37147	37147
სულ:	37147	37147

3.7. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
--	----------------------------------	----------------------------------

მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	5363	94105
სულ:	5363	94105

3.8. სხვა ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
გადასახდელი ხელფასები	36864	18784
სულ:	36864	18784

3.9. გრძელვადიანი სესხები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
გრძელვადიანი სესხები	0	0
სულ:	0	0

3.10. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	8618	8618
დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	5036245	3411673
სულ:	5044863	3420291

3.11. საერთო ადმინისტრაციული და სხვადასხვა ხარჯები

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
საერთო ადმინისტრაციული და სხვადასხვა ხარჯები	2321543	1779054
სულ:	2321543	1779054

3.11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
საპროცენტო შემოსავლები	226610	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	8186	0
სულ:	234797	0

3.12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2025 წლის 1 იანვრიდან 1 ოქტომბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში საყურადღებო მოვლენები არ ფიქსირდება. უცვლელია საქმიანობის სფერო და ძირითადი მიმართულებები.

3.13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს.

სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი



06866935048418

საქართველო



სანოტარო მოქმედების დასახელება
რწმუნებულების / მინდობილობის დამოწმება

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი

N181101708



რეგისტრაციის თარიღი

10.09.2018 წ

ნოტარიუსი: ნათია ფალავა
მისამართი: ბათუმი, მელაშვილის ქ. N29
ტელეფონი: +995 (422) 241774

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



სანოტარო აქტი

ორი ათას ოთრამეტი წლის ათ სექტემბერს მე. ნოტარიუს ნათია ფაღავას, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქალაქი ბათუმი, მეღაშვილის ქუჩა N29, მომმართა შპს „ოქროს ლომი 2008“-ის (სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღი 18/01/2006წ., საიდენტიფიკაციო N245548812, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, გუდიაშვილის ქ. N28) დირექტორმა ბატონმა ანზორ ათაბაძემ, რომელმაც განაცხადა, რომ სურს შეადგინოს და სანოტარო წესით დაადასტუროს მინდობილობა, რომლითაც შესაბამის უფლებამოსილებას მინიჭებს ბატონ ირაკლი ზულიფიშვილს. მე დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით და დავრწმუნდი, რომ მე წამდვილად ბატონმა ანზორ ათაბაძემ, დაზადებული 23.12.1964წ., მცხოვრები საქართველო, ქობულეთის მუნიციპალიტეტი, ქალაქი ქობულეთი, მეგობრობის ქუჩა, N28, პირადი N61004056449, მომმართა.

მე დავადგინე ის ფაქტი, რომ ბატონი ანზორ ათაბაძე უფლებამოსილია, როგორც დირექტორმა წარმოადგინოს შპს „ოქროს ლომი 2008“, თანახმად დანართში თანდართული დოკუმენტებისა.

მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და დავრწმუნდი, რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. დავადგინე მისი ნების გამოვლენის წამდვილობა, შევადგინე მინდობილობა, მიმნდობს წავუკითხე ხმაძალა, მან წაიკითხა მინდობილობა, დაადასტურა, რომ იგი სრულად გამოხატავს მის მიერ გამოვლენილ ნებას და ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა ხელი შემდეგ მინდობილობას:

მინდობილობა

ქალაქი ბათუმი, ორი ათას ოთრამეტი წლის ათი სექტემბერი.

მე. შპს „ოქროს ლომი 2008“-ის (სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღი 18/01/2006წ., საიდენტიფიკაციო N245548812, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, გუდიაშვილის ქ. N28) დირექტორი ანზორ ათაბაძე, ამ მინდობილობით ბატონ ირაკლი ზულიფიშვილს, დაზადებული 28.12.1987წ., პირადი N61001049015, ვანიჭებ შემდეგ უფლებამოსილებას:

ა) იყოს საზოგადოების წარმომადგენელი ნებისმიერი საბანკო დაწესებულების წინაშე, საზოგადოების სახელით გახსნას ანგარიშები ნებისმიერ ვალუტაში, ასევე უკვე გახსნილ ნებისმიერ ანგარიშზე, ნებისმიერ ვალუტაში, ყოველ სერვისცენტრსა და განყოფილებაში აწარმოოს ნებისმიერი საბანკო ოპერაცია, თანხის შეუზღუდავი რაოდენობით შეტანა, გამოტანა, გადარიცხვა, მიიღოს ამონაწერები, ინფორმაცია საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხის მოძრაობისა და ნაშთების შესახებ, გააქტიუროს და ისარგებლოს ინტერნეტბანკინგით;

ბ) აღნიშნული საზოგადოების სახელით დადოს კომერციული და/ან არაკომერციული გარიგებები და უზრუნველყოს მათი შესრულება, შეიძინოს საქონელი, მოახდინოს ტვირთის მიღება, ტრანსპორტირება, ექსპორტი-იმპორტი და აწარმოოს სასაქონლო ოპერაციები, საზოგადოების სახელით მიიღოს ნებისმიერი სახის ტვირთი, (გაფორმოს ტვირთი, მოახდინოს მისი სატარიფო ღირებულების გადახდა და სხვ.), განახორციელოს ტვირთის რეალიზაცია სათანადო დოკუმენტაციის გაფორმებით, მოახდინოს ანგარიშსწორება, გამოიყენოს საზოგადოების ბეჭედი დანიშნულებისამებრ, საზოგადოების სახელით დადოს და ხელი მოაწეროს ხელშეკრულებებს, სამუშაოზე მიიღოს და გაათავისუფლოს პერსონალი, რისთვისაც იყოს საზოგადოების წარმომადგენელი ფიზიკურ და იურიდიულ პირებთან, როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო ორგანიზაციებსა და დაწესებულებებში, მათ შორის შემოსავლების სამსახურის ორგანოებში (საგადასახადო ორგანოებში), საბაჟო ორგანოებში, მიიღოს და წარადგინოს ცნობები, ამონაწერები, ხელი მოაწეროს სათანადო დოკუმენტაციას, მათ შორის, მიიღოს და ხელი მოაწეროს მკაცრი აღრიცხვის დოკუმენტაციას (ანგარიშ-ფაქტურებს და სხვ.), შემოსავლების სამსახურში განახორციელოს ყველა ტიპის ოპერაცია, მათ შორის, საღარო აპარატთან დაკავშირებით, მიიღოს საღარო აპარატი, ხელი მოაწეროს შესაბამის დოკუმენტაციას;

გ) საზოგადოება წარმოადგინოს ყველა სახელმწიფო თუ კერძო დაწესებულებებში, ნებისმიერ ფიზიკურ და იურიდიულ პირთან, მათ შორის საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებში, შინაგან საქმეთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოში, ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურში, ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანოებში, ზედამხედველობისა და არქიტექტურულ სამსახურებში, სანოტარო ბიუროებში, იუსტიციის სახლში, მის შესაბამის განყოფილებებში, შინაგან საქმეთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოში, სსიპ სახმელეთო ტრანსპორტის სააგენტოში, საზოგადოების სახელით დაწეროს განცხადებები, საჩივრები (შესაბამის სახელმწიფო უწყებებში გაასაჩივროს შემოსავლების სამსახურის მოქმედებები), მიიღოს ან/და ჩააბაროს დოკუმენტები, საზოგადოების სახელით იმოქმედოს ელექტროენერგიის, ბუნებრივი აირის, ინტერნეტის, წყალმომარაგების კომპანიებთან, დააყენოს აღრიცხვაზე აბონენტად, გააფორმოს შესაბამისი ხელშეკრულებები, ხელი მოაწეროს შეთანხმებებისა და მიღება-ჩაბარების აქტებს, საჭიროების შემთხვევაში საზოგადოების სახელით ზემოაღნიშნული დაწესებულებებიდან აიღოს ნებართვა ან/და ტექნიკური პირობა.

საზოგადოების სახელით განცხადებით მიმართოს შესაბამის საჯარო თუ კერძო დაწესებულებებს სატელეფონო ნომრებისა და ინტერნეტისათვის, ხელი მოაწეროს შესაბამის ხელშეკრულებებს, შეთანხმების აქტებსა და ან მიღება-ჩაბარების აქტებს, შეიტანოს განცხადებები, საჩივრები, ყველა ზემოთ აღნიშნულ დაწესებულებებთან აწარმოოს მოლაპარაკებები და აღნიშნულ საქმიანობის განხორციელებასთან დაკავშირებით განახორციელოს ნებისმიერი ქმედება.

ზემოთ აღნიშნული უფლებამოსილების განსახორციელებლად მიმდინარეობს პირი უფლებამოსილია მიმდინარეობს სახელით შეასრულოს ყველა საჭირო მოქმედება და პროცედურა, რაც დადგენილია მოქმედი კანონმდებლობით, მიმდინარეობს გაცემულია განუსაზღვრელი ვადით, შემდგომი გადანდობის უფლების გარეშე.

წინამდებარე მიმდინარეობს შედგენილია სამ, თანაბარმნიშვნელოვან ეგზემპლარად, რომელთაგან ორი ეგზემპლარი გადაეცემა მიმდინარეობს, ხოლო ერთი - ინახება ჩემს, ნოტარიუს ნათია ფადავას საანოტარო არქივში და დანართად ერთვის ამონაწერი მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრიდან, განაცხადის რეგისტრაციის ნომერი: B18090755, ამონაწერის მომზადების თარიღი: 27/08/2018 14:50:31 (ელექტრონული ვერსია).

ჩემს საანოტარო ბიუროს არქივში ინახება და თან ერთვის ჩემს მიერ 07.09.2018წ., დადასტურებულ მიმდინარეობას, რეგისტრაციის N181091945:

1. შპს „ტალღის“-ის წესდება, დამოწმებული 16.01.2006წ., ნოტარიუს ოთარ ზოიძის მიერ, რეგისტრაციის N1-76 (ამონაბეჭდის შესაბამისობა ელექტრონულ ბაზაში დაცულ მონაცემებთან), დამოწმებული 07.09.2018წ., ჩემს, ნოტარიუს ნათია ფადავას მიერ);

2. წილის ნასყიდობის ხელშეკრულება, დამოწმებული 19.06.2008წ., ნოტარიუს ნ. გინტურის მიერ, რეგისტრაციის N1-9178 (ასლი);

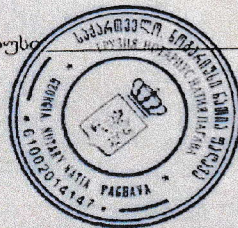
3. ხელშეკრულება შპს „ოქროს ლომი 2008“-ის შესყიდვის შესახებ, დამოწმებული 04.04.2016წ., საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში (ასლი);

4. შეთანხმება, დამოწმებული 24.10.2016წ., საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში (ასლი);

5. კრების ოქმი, დამოწმებული 26.10.2016წ., საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში (ასლი). გადახდილია საანოტარო მომსახურების საზღაური და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011წ., N507) 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღე თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა 1,80 ლარი, აგრეთვე 2,0 ლარი საანოტარო მოქმედების ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, ამავე დადგენილების 39-ე მუხლისა, სულ 13,80 ლარი.

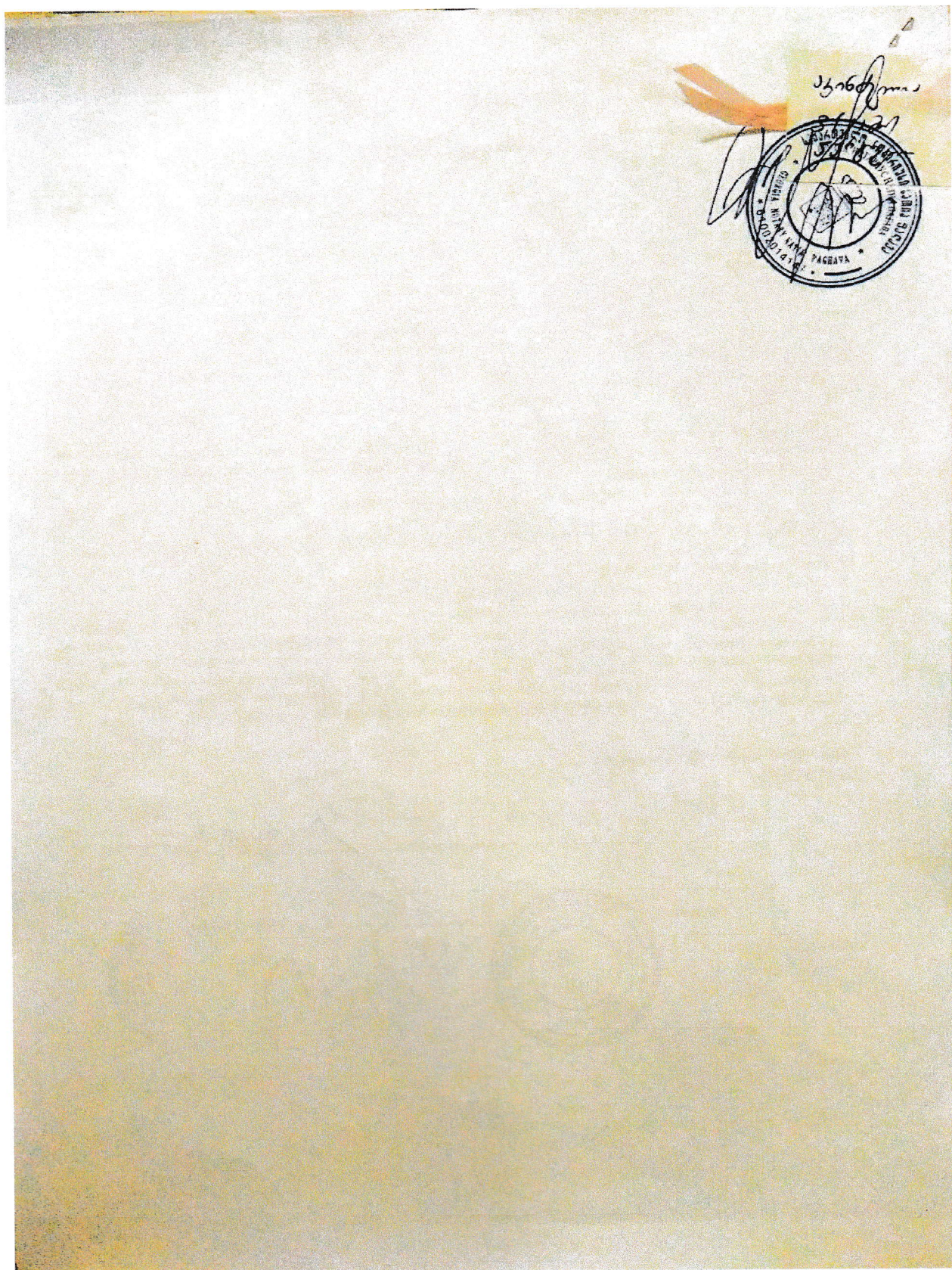
შპს „ოქროს ლომი 2008“-ს სახელით
დირექტორი:

ნოტარიუსი



ნათია ფადავა





დირექტორის მინდობილი პირი

[Handwritten signature in blue ink]

ირაკლი ბულეიშვილი