

შპს “კონდოლი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-12

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტები	შენიშვნები	31-12-24	31-12-23	31-12-22
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	5	404	1,836	650
სავაჭრომოხონები		432,111	218,149	106,622
გადხლო ავანსები		18,646	170	1,947
მარგები		21,920	29,543	28,789
	მზ პროდუქცია	-	-	-
	სხვა	21,920	29,543	28,789
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდნარ აქტები	6	86	215	501
ბიოლოგიური აქტები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლოთ		-	-	-
გადფსების მოფლოთ		-	-	-
გუფილო		-	-	-
სხვა არმატრიალოური აქტები		2,170	2,666	3,162
ძირითად საშუალებები		1,995,147	2,045,916	2,082,745
ინვესტიციები შვილობილომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილობროვ				
ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრმელადანი აქტები		-	-	-
სულაქტები		2,470,484	2,298,496	2,224,416
ვალბულებები				
ფინანსური იჯროს ვალბულება		-	-	-
სავაჭროვალბულებები		-	11,355	-
ვალბულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალბულებები თანამშრომელა მიმართ		17,300	-	1,400
საგადსახადვალბულებები		90,331	18,923	35,936

გამოქმუშავებელ შემოსავალ		-	-	-
მიმდნარ სასესხოვალბულები		1,997,027	2,164,502	2,372,299
გრელადანი სასესხოვალბულები		-	-	-
მილბულ გრნტები		-	-	-
სხვა ვალბულები	7	1,018,987	416,514	416,514
სულვალბულები		3,123,645	2,611,293	2,826,149
საკუარი კაპიტლ				
სააკციოკაპიტლ (შპს-ს შემთვევაში 'კაპიტლ', კოპერტვის შემთვევაში 'საპაიოკაპიტლ')	8	139,658	139,658	139,658
საემსიოშემოსავალ		-	-	-
გამსყიდულ საკუარი აქციები		-	-	-
გაუნწილბელ მოება / ზარლ		(792,819)	(452,456)	(741,391)
გაღფსების რეზრგი		-	-	-
სხვა რეზრგები		-	-	-
სულსაკუარი კაპიტლ		(653,161)	(312,798)	(601,733)
სულსაკუარი კაპიტლ დ ვალბულები		2,470,484	2,298,496	2,224,416

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2024 წელს	2023 წელს
ნეტოამონაგები		578,878	487,484
საქონლის გაყიდვიდან	3	357,480	270,090
მოხსახურების გაწევიდან	3	-	-
სამშენებლოხელშეკრულებიდან	3	-	-
სხვა	3	221,398	217,394
რეაღზრდილი პროექტის თვითღირებულება		-	-
საწყისი მარგები		-	-
მარგების შესყიდვა		-	-
გადმოწვევების დანახარჯები		-	-
საბოლოომარგები		-	-
საერთო მოგება		578,878	487,484
სხვა შემოსავალი		-	-
დსაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(150,409)	(166,941)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(53,722)	(62,640)
საპროცენტოშემოსავალი		-	-
საპროცენტოხარჯი (-)		(323,200)	(6,110)
ოჯდრის ხარჯი (-)		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციოხარჯი (-)	4	(26,116)	(21,241)
სულსაოპერაციოხარჯები		(553,448)	(256,931)
საოპერაციო მოგება		25,429	230,552
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტოოპერაციებიდან		(10,589)	57,932
მიღებულ დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არსაოპერაციოშემოსავალი/ (ხარჯი)		(31,998)	(314)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადსახადის ხარჯმდებელ განგრძობით		(17,158)	288,170
ოპერაციებიდან			
მოგების გადსახადი (-)		-	-
მოგება/(ზარალი)		(17,158)	288,170

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ):

ძირითად საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი

- -

სხვა (მათ შორის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების უზრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დღენილგადსახდელანი პროგრამები)

- -

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ

- -

მიღანი სრულ შემოსავალ/ (ზრდ)

(17,158) 288,170

საკუთარი კაპიტლის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

(312,798) (601,733)

ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლის გაზრდა', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლის გაზრდა')

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დვიდენდი)

სხვა ცვლილებები გაზრდილბელმოგებაში

-323205 765

კაპიტლის სხვა ცვლილებები

საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდის ბოლს

(653,161) (312,798)

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022-2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024 წელ	2023 წელ	2022 წელ
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციოსაქმიანობიდან	125,863	114,223	60,374
წმინდა ფულად სახსრები საინვესტიციოსაქმიანობიდან	50,769	36,829	(50,137)
წმინდა ფულად სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(167,475)	(207,798)	(26,672)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულა და ფულს ეკვივალენტბში	9,157	(56,746)	(16,434)
სავალუტოკურსის ეფექტი	(10,589)	57,932	14,945
ფულ და ფულს ეკვივალენტბი წლს დასაწყისში	1,836	650	2,138
ფულ და ფულს ეკვივალენტბი წლს ბოლს	404	1,836	650

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კონდოლი“ (ს/ნ 405086400) (შემდგომში „კომპანია“ ან „საწარმო“) რეგისტრირებულია 2015 წლის 23 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ჟ. შარტავას 32, ბინა 24 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ყვარელის რაიონი, სოფელი შაქრიანი შაქრიანი.

შპს „კონდოლი“-ს მესაკუთრე არის: 1) ირაკლი კოტეტიშვილი (პ/ნ 01024002965) - 100%. კომპანიის დირექტორი არის ირაკლი გაბედავა (პ/ნ 62002006474). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ყურძნის მოყვანა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%
არამატერიალური აქტივები	4%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მემიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

3. ამონაგები

	2024 წელს	2023 წელს
შემოსავალ საქონლს მიწოდებიდან	357,480	270,090
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	221,398	217,394
	578,878	487,484

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024 წელს	2023 წელს
საპენსიოშენატის ხარჯი	626	1,283
კომუნალური ხარჯი	1,542	3,220
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	-	-
საწვავის ხარჯი	-	-
ქონების გადასახადის ხარჯი	13,560	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,460	1,460
საჯდროს რეესტრის ხარჯი	69	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	297	4,720
ლბორატორიული კვლევების ხარჯი	-	-
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	-	-
ქიმიკატების ხარჯი	7,343	10,078
სხვადასხვა ხარჯი	1,219	479
	-	-
	26,116	21,241

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2024 წელს	2023 წელს	2022 წელს
ნაღდ ფული ეროვნულ ვალუტაში	15	15	94
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტბანკში	389	1,821	556
უცხოური ვალუტა რეზიდენტბანკში	-	-	-
	404	1,836	650

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2024 წელს	2023 წელს	2022 წელს
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	86	215	501
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
	86	215	501

7. სხვა ვალდებულებები

	2024 წელს	2023 წელს	2022 წელს
საპროცენტოვალდებულებები	1,018,687	416,514	416,514
სხვადასხვა მიმდნარე ვალდებულებები	300	-	-
	-	-	-
	1,018,987	416,514	416,514

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 139,658 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „კონდოლი“-ს

დირექტორი: ირაკლი გაბედავა /

7. სხვა ვალდებულებები

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
საპროცენტო ვალდებულებები	1,018,687	416,514	416,514
სხვადასხვა მიმდინარე ვალდებულებები	300	-	-
	-	-	-
	<u>1,018,987</u>	<u>416,514</u>	<u>416,514</u>

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 139,658 ლარს და მას სრულად ფლობს დამფუძნებელი.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „კონდოლი“-ს

დირექტორი: ირაკლი გაბედავა

