

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

შპს ოცნება

ფინანსური ანგარიშგება

2024

წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

2024 წელი

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს "ოცნება"
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	4	3,775,785	4,242,301
სხვა შემოსავლები		173,288	765,741
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		17,795	(81,097)
მარაგის შეძენა		(824,424)	(1,836,676)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(459,602)	(438,143)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(344,273)	(312,719)
შემძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(1,005,664)	(771,001)
საგადასახადო ხარჯი		(82,579)	(85,325)
სხვა ხარჯი	6	(10,700)	(44,003)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,239,628	1,439,079
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(37,062)	(27,042)
ფინანსური ხარჯი		(241,839)	(564,369)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		960,726	847,668
მოგების გადასახადი		(2,875)	(870)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		957,852	846,798

დირექტორი

ილია გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე

შპს "ოცნება"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	9,823,899	10,558,085
არამატერიალური აქტივები	8	5,772	6,323
სულ გრძელვადიანი აქტივი		9,829,671	10,564,408
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	1,586,103	1,603,898
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	4,171,176	4,526,808
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		40,628	11,594
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	542,412	86,655
სულ მიმდინარე აქტივები		6,340,320	6,228,955
სულ აქტივები		16,169,991	16,793,363
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		61,890	61,890
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		13,780,465	12,838,403
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,842,355	12,900,292
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	423,303	2,819,561
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		423,303	2,819,561
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,852,079	932,023
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		29,506	80,230
ვალდებულება პერსონალთან		22,748	61,256
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,904,333	1,073,509
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,169,991	16,793,363

დირექტორი

ილია გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი მარაშიძე

შპს "ოცნება"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2022 წაშთი	61,890	11,991,605	12,053,495
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		846,798	846,798
გაცემული დივიდენდი		-	-
31.12.2023 წაშთი	61,890	12,838,403	12,900,292
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		957,852	957,852
გაცემული დივიდენდი		(15,789)	(15,789)
31.12.2024 წაშთი	61,890	13,780,465	13,842,355
 დირექტორი		 ილია გაბაიძე	
 მთ. ბუღალტერი		 ლალი შარაშიძე	

შპს "ოცნება" ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,054,143	6,083,985
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1,520,067)	(2,978,152)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(620,784)	(832,134)
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	2,913,292	2,273,699
გადახდილი გადასახდები	(761,810)	(850,331)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	2,151,482	1,423,368
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,151,482	1,423,368
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(15,000)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
<i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	(15,000)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	1,086,296	378,786
სესხის დაფარვა	(2,521,788)	(1,663,842)
პროცენტის დაფარვა	(242,897)	(587,840)
პროცენტის მიღება	-	-
საპროცენტო შემოსავლები	-	1,378
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	3,025	14,459
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(5,361)	(46,001)
<i>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	(1,680,725)	(1,903,062)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	455,758	(479,694)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	86,655	566,349
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	542,412	86,655

დირექტორი
მთ. ბუღალტერი

ილია გაბაიძე
ლალი შარაშიძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ოცნება შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია

საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის, ბათუმი, ტაბიძის 4 ა საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, ტაბიძის 4ა. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა მოსაკირწყელი ქვების წარმოება-რეალიზაცია, ქონების იჯარით გაცემა, მოსაპირკეთებელი მასალების რეალიზაცია, ხის და ლითონის კარების წარმოება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით საწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საანგარიშგებო ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე განმარტებულია შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში

ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მიყიდველს სა- ქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (სხვა საწარმოდან) მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენ- ტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალსა ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდე- ბულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასა- რგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვე- თები:

შენობა ნაგებობები	-1,3 -5 %
მანქანა დანადგარები	-10-15%
საოფისე აღჭურვილობა	-20-50%
ავეჯი და მოწყობილობები	-15-35%

სატრანსპორტო საშუალებები -10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები -5-20%

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სახით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. ანალოგიურად, გადაფასების შემცირებად განიხილება გადაფასებულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვა- და, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცე- მული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტი- ზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტი- ვები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდა- რდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბა- ლანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარა- ლი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქ- ტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო- აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მო- ცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში

თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ამონაგები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,775,785	4,242,301
ჯამი:	3,775,785	4,242,301

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
რეკლამის ხარჯი	149,081	100,295
საიჯარო მომსახურება	19,292	14,730
საკონსულტაციო ხარჯი	25,385	16,651
კომუნალური მომსახურება	69,412	57,514
კომუნიკაციის ხარჯი	7,400	8,805
დაზღვევის ხარჯი	20,734	16,919
სხვა მომსახურების ხარჯი	714,360	556,087
ჯამი:	1,005,664	771,001

6. სხვა ხარჯები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	10,700	44,003
ჯამი:	10,700	44,003

7. ძირითადი საშუალებები

შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2024	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
მიწის ნაკვეთი	2,196,526		250,960	2,447,486
შენობა	34,377	47,354	54,504	41,527
დაუმთავრებელი მშენებლობა	6,544,806	43,735		6,501,071
ნაგებობები	27,308			27,308
მანქანა დანადგარები	135,167	115,667		19,500
ოფისის აღჭურვილობა	2,189,684		328,914	2,518,597
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	187,227	456	635	187,406
სატრანსპორტო საშუალებები	276,676	13,805	22,733	285,604
ძალოვანი ტრანსფორმატორები	624,091		16,927	641,018
იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	2,069			2,069
მცირე ფასიანი ძირითადი საშუალებები/ინვენტარი	4,658		362	5,020
ჯამი:	12,222,589.09	221,016.50	675,033.91	12,676,606.50

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2024	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2023
შენობა	1,054,052	147,116		906,936
ნაგებობები	10,176	909		9,267
მანქანა დანადგარები	8,214	3,407		4,807
ოფისის აღჭურვილობა	863,920	120,885	35,849	778,883
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	38,401	14,504	565	24,461
სატრანსპორტო საშუალებები	147,816	29,965	12,957	130,808
იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	272,947	25,518	13,836	261,266
მცირე ფასიანი ძირითადი საშუალებები/ინვენტარი	346	259		87
ძალოვანი ტრანსფორმატორები	2,820	1,159	346	2,006
ჯამი:	2,398,690	343,722	63,553	2,118,522
საბალანსო ღირებულება	9,823,899			10,558,085

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2024	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
სხვა არამატერიალური აქტივი	42,852	-		42,852
ჯამი:	42,852	-	-	42,852

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2024	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
სხვა არამატერიალური აქტივი	37,080	550.76		36,529
ჯამი:	37,080	551	-	36,529
საბალანსო ღირებულება	5,772			6,323

9. მარაგი

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
ხარჯად აღიარებული მარაგი	824,424	1,836,676
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	1,603,898	1,522,802
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	1,586,103	1,603,898
	0	0

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	4,171,176	4,526,808
ჯამი:	4,171,176	4,526,808

11. ფულადი სახსრები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	449,609	79,657
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	90,398	1,075
ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	2,405	5,923
ჯამი:	542,412	86,655

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
გრძელვადიანი სესხები	423,303	2,819,561
ჯამი:	423,303	2,819,561

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	1,852,079	932,023
ვალდებულება პერსონალთან	22,747.91	61,256
ჯამი:	1,874,827	993,279

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

შპს "ოცნება"
სოული თეოსავლეიის ათაგაოიფეია
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	4	3,775,785	4,242,301
სხვა შემოსავლები		173,288	765,741
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		17,795	(81,097)
მარაგის შეძენა		(824,424)	(1,836,676)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(459,602)	(438,143)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(344,273)	(312,719)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(1,005,664)	(771,001)
საგადასახადო ხარჯი		(82,579)	(85,325)
სხვა ხარჯი	6	(10,700)	(44,003)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,239,628	1,439,079
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(37,062)	(27,042)
ფინანსური ხარჯი		(241,839)	(564,369)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		960,726	847,668
მოგების გადასახადი		(2,875)	(870)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		957,852	846,798

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ილია გაბაიძე

ლალა შარაშიძე

შპს "ოცნება"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	9,823,899	10,558,085
არამატერიალური აქტივები	8	5,772	6,323
სულ გრძელვადიანი აქტივი		9,829,671	10,564,408
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	1,586,103	1,603,898
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	4,171,176	4,526,808
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		40,628	11,594
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	542,412	86,655
სულ მიმდინარე აქტივები		6,340,320	6,228,955
სულ აქტივები		16,169,991	16,793,363
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		61,890	61,890
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		13,780,465	12,838,403
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,842,355	12,900,292
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	423,303	2,819,561
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		423,303	2,819,561
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,852,079	932,023
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		29,506	80,230
ვალდებულება პერსონალთან		22,748	61,256
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,904,333	1,073,509
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,169,991	16,793,363

დირექტორი

ილია გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი

ლალი შარაშიძე



შპს "ოცნება"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2022 წაშთი	61,890	11,991,605	12,053,495
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		846,798	846,798
გაცემული დივიდენდი		-	-
31.12.2023 წაშთი	61,890	12,838,403	12,900,292
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		957,852	957,852
გაცემული დივიდენდი		(15,789)	(15,789)
31.12.2024 წაშთი	61,890	13,780,465	13,842,355

დირექტორი
მთ. ბუღალტერი



ილია გაბაიძე
ლალი შარაშიძე

შპს "ოცნება"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფეხლადი რეკლამების ანტიკონსტრუქციული პოლიტიკის მიზანობა

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,054,143	6,083,985
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1,520,067)	(2,978,152)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(620,784)	(832,134)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	2,913,292	2,273,699
გადახდილი გადასახდები	(761,810)	(850,331)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	2,151,482	1,423,368
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,151,482	1,423,368
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(15,000)	-
საინვესტიციო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(15,000)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	1,086,296	378,786
სესხის დაფარვა	(2,521,788)	(1,663,842)
პროცენტის დაფარვა	(242,897)	(587,840)
პროცენტის მიღება	-	-
საპროცენტო შემოსავლები	-	1,378
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	3,025	14,459
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(5,361)	(46,001)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,680,725)	(1,903,062)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	455,758	(479,694)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	86,655	566,349
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	542,412	86,655

დირექტორი ილია გაბაიძე
მთ. ბუღალტერი ლალი მარაშიძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

11. ფულადი სახსრები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	449,609	79,657
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	90,398	1,075
ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	2,405	5,923
ჯამი:	542,412	86,655

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
გრძელვადიანი სესხები	423,303	2,819,561
ჯამი:	423,303	2,819,561

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	1,852,079	932,023
ვალდებულება პერსონალთან	22,747.91	61,256
ჯამი:	1,874,827	993,279

ფინანსური ანგარიშგება სამტყეპელი ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: