



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ორგსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	8
4. ძირითადი საშუალებები	14
5. ფულადი სახსრების	15
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
8. გრძელვადიანი სესხები	16
9. მოკლევადიანი სესხები.....	16
11. ამონაგები	17
12. თვითღირებულება.....	17
13. სხვა შემოსავლები	18
14. მიწოდების დანახარჯები	18
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	18
16. ფინანსური ხარჯი	20
18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	21
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	21

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 436 296	1 502 629
არამატერიალური აქტივები	5	31 558	32 989
		1 467 854	1 535 618
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	70 378	26 861
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	46 677	143 282
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	2 679 631	2 187 054
წინასწარ გაწეული ხარჯები		73 011	119 939
		2 869 697	2 477 136
მთლიანი აქტივები		4 337 551	4 012 754
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		750 404	750 404
გაუნაწილებელი მოგება		1 742 479	1 558 671
		2 492 883	2 309 075
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	299 550	357 795
		299 550	357 795
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1 097 156	761 300
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	374 100	518 120
საგადასახადო ვალდებულებები			
დარიცხული ვალდებულებები		73 862	66 464
		1 545 117	1 345 884
მთლიანი ვალდებულებები		1 844 667	1 703 679
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4 337 551	4 012 754

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 436 296	1 502 629
არამატერიალური აქტივები	5	31 558	32 989
		1 467 854	1 535 618
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	70 378	26 861
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	46 677	143 282
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	2 679 631	2 187 054
წინასწარ გაწეული ხარჯები		73 011	119 939
		2 869 697	2 477 136
მთლიანი აქტივები		4 337 551	4 012 754
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		750 404	750 404
გაუნაწილებელი მოგება		1 742 479	1 558 671
		2 492 883	2 309 075
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	299 550	357 795
		299 550	357 795
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1 097 156	761 300
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	374 100	518 120
საგადასახადო ვალდებულებები			
დარიცხული ვალდებულებები		73 862	66 464
		1 545 117	1 345 884
მთლიანი ვალდებულებები		1 844 667	1 703 679
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4 337 551	4 012 754

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024
ამონაგები	12	6 817 017
თვითღირებულება	13	(3 909 876)
საერთო მოგება		2 907 141
სხვა შემოსავლები	14	228 088
მიწოდების დანახარჯები	15	(65 552)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(2 679 147)
საოპერაციო მოგება		390 530
ფინანსური ხარჯი	17	(96 239)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(96 239)
მოგება დაბეგვრამდე		294 291
მოგების გადასახადი		(16 572)
წმინდა მოგება		277 719
მთლიანი სრული შემოსავალი		277 719

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2024 წლის 01 იანვარი	750 404	1 558 671	2 309 075
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	-		-
გაცემული დივიდენდი		(93 911)	(93 911)
წმინდა მოგება		277 719	277 719
2024 წლის 31 დეკემბერი	750 404	1 742 479.34	2 492 883

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.2024
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
შემოსავალი დებიტორული დავალიანები დაფარვიდან	8 092 731
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-5 314 629
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-1137814
გადახდილი გადასახადები	-1404704
სხვა შემოსული ფულადი სახსრები	110 201
სხვა გასული ფულადი სახსრები	-93378
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	252 407
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-45204
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(45 204)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	7 445 932
სესხის ძირის გადახდა	-7288561
სესხის პროცენტის გადახდა	-96239
სესხის ჯარიმის გადახდა	-89215
დივიდენდის გადახდა	-89215
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(28 083)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)	179 120
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	26 861
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	-135 603
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	70 378

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ორგსერვისი“-სათვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ორგსერვისი“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში, რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 26/07/1996 წელს, ს/კ - 212693851.

საწარმოს 100% წილის მფლობელია ბატონი ხვიჩა ნემსაძე.

საწარმოს ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, ზ. გამსახურდიას მე-2 შეს. 2ბ. საწარმო საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს სხვადასხვა ტერიტორიაზე, კერძოდ ქ. ქუთაისში, ჭავჭავაძის, 51, თამარ მეფის გამზ. #14, თბილისში, ალ. ყაზბეგის გამზ. #28, აღმაშენებლის გამზ. #86/90, ტანშიის #7, ილ. ჭავჭავაძის გამზ. 37 ლ, ფოთში, აღმაშენებლის გამზ. #37, ბათუმში, გორგასალის #65, ქ. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა, საოფისე, საკანცელარიო, სასკოლო და სამხატვრო პროდუქციის რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) - მოთხოვნების შესრულებით.

რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სადარიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შემენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

სასესხო ვალდებულებები - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაგენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულების ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი

საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირითადი 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; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმწიფო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდე- ბულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებული საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობა - 25 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10-15 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობები-სა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის განმავლობაში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სავალუტო გაცვლითი კურსები:

	საშუალო განაკვეთი		სპოტ განაკვეთი ანგარიშსწორების თარიღისათვის	
	2024	2023	2024	2023
1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6957	2.7513	2.6894
1 ევრო	2.9306	2.9299	2.9303	2.9753

3.14 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.16 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა წებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთიერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2024 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.12.2023	233 088	1 130 377	98 428	43 053	30 673	1 535 618
შემოსვლა	130 034	22 100	9 584	305		162 022
გასვლა	-	130 034	-	-	-	-
31.12.2024	363 122	1 282 511	108 012	43 357	30 673	1 827 674
ცვეთა და გაუფასურება						
31.12.2023	-	174 402	73 758	89 604	59 376	397 141
პერიოდის ცვეთა	-	52 417	23 795	14 554	8 986	99 753
გასვლა	-	-				-
31.12.2024	-	226 819	97 554	104 158	68 363	496 894
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
01.01.2024	233 088	1 130 377	98 428	43 053	30 673	1 535 618
31.12.2024	363 122	970 026	84 217	28 803	21 686	1 467 854

მიწის ნაკვეთი **363 122** ლარის და შენობები **970 026** ლარის საბალანსო ღირებულებებით დატვირთულია იპოთეკით შენიშვნა 9 - ში გაცემული სესხის უზრუნველსაყოფად.

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

5. ფულადი სახსრების

საწარმოს ფულადი სახსრები გააჩნია როგორც ეროვნულ ასევე უცხოურ ვალუტაში. სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	2024
ნაღდი ფული სალაროში ლარი	6 710.28
ნაღდი ფული სალაროში USD	0
ნაღდი ფული სალაროში EUR	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	63 635.81
ფული საბანკო ანგარიშებზე USD	32.09
ფული საბანკო ანგარიშებზე EUR	0
სულ	70 378.18

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
სავაჭრო მოთხოვნები	42 946.67
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 18)	3 730.00
სულ	46 676.67

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს დაკავშირებული მხარისადმი მოთხოვნას, რომელიც საქონლის რეალიზაციის შედეგად არის წარმოქმნილი.

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
საქონელი	2 677 476.47
წედლეული და მასალები	2 154.34
სულ	2 679 630.81

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა **3 909 875.94** ლარი.

8. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
საბანკო სესხი	299 550.37
სულ	299 550.37

საბანკო სესხი გაცემულია ერთი გენერალური ხელშეკრულების ქვეშ სამ დამატებით სესხის ხელშეკრულებად, მომსახურე ბანკი სს თიბისი ბანკი. გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულება იხილეთ **შენიშვნა 9-ში**.

ინფორმაცია სესხებზე მოცემული ექვივალენტში:

სესხის #	ვალუტა	ნაშთი ექვივალენტი ლარში	%	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი
43943-11232060	€	299 550.37	6%	25.12.2020	15.09. 2029

ჯამი

299 550.37 ლ

მოცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი

მოცემული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის კუთვნილი უძრავი ქონებით იხილეთ **შენიშვნა 4** , ასევე დამფუძნებლის და მისი ოჯახის წევრის კუთვნილი პირადი უძრავი ქონებებით.

9. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
მოკლევადიანი სესხები	1 097 155.26 ლ
სესხები პარტნიორებისგან	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	
კერძო სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან	0
სულ	1 097 155.26 ლ

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები (სულ) (შენიშვნა 11)	368 204.91
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან (მათ შორის)	107 929.62
მიღებული ავანსები	5 894.90
გადასახდელი ხელფასები სულ	73 861.60
გადასახდელი ხელფასი დაკავშირებული პირებიდან (მათ შორის)	7 129.76
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0
სულ	447 961.42

11. ამონაგები

საწარმოს ამონაგები მოიცავს საოფისე, საკანცელარიო, სამხატვრო და სასკოლო პროდუქციის რეალიზაციას. 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანი ამონაგებიდან საოფისე, საკანცელარიო, სამხატვრო და სასკოლო პროდუქციის რეალიზაციამ შეადგინა:

	2024
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზიციიდან (შენიშვნა 12)	6 814 898.45
სხვა საოპერაციო შემოსავლები (შენიშვნა 12)	2 118.62
სულ	6 817 017.07

12. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის და ტრანსპორტირების ღირებულებას - **3 909 875.94** ლარს.

	2024
გაყიდული საქონელი	3 909 875.94
სულ	3 909 875.94

13. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
კურსთაშორისი სხვაობის და კონვერტაციის	202 864.02
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	25 223.68
სულ	228 087.7

14. მიწოდების დანახარჯები

საწარმო 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიწოდების დანახარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
რეკლამის ხარჯები	19 412.82
საწვავის ხარჯი	38 991.21
მიწოდების სხვა ხარჯები	7 147.895
სულ	65 551.92

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
ხარჯი შიდა მოხმარებისთვის	259.68
შრომის ანაზღაურება	1499720
საპენსიო შენატანის ხარჯის ანგარიში	23055.09
კადრების აღრიცხვის ხარჯი HR	3127.14
ვაკანსიის განთავსების ხარჯი	987.69
იჯარის ხარჯი	271761.3
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	55958.76
ელექტროენერგიის ხარჯი	24502.53
ბუნებრივი აირის ხარჯი	6995.5
წყლის ხარჯი	2110.85
ტელეფონის ხარჯი	661.97

ინტერნეტის ხარჯი	12447.16
დასუფთავების ხარჯი	9240.75
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	97075.15
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	2677.5
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	16012.34
ავტომობილის საექსპლუატაციო ხარჯი	13139.93
კომპიუტერის საექსპლუატაციო ხარჯი	2042.36
სხვა ძს საექსპლუატაციო ხარჯი	830.05
მივლინების ხარჯები	5137.39
სატრანსპორტო ხარჯი მივლინება	2522.8
დღიური ხარჯი მივლინება	9.68
საცხოვრებლის ხარჯი მივლინება	2604.91
სხვა საერთო ხარჯები	214892.6
დაზღვევის ხარჯი	2603.05
საბანკო ხარჯი	14930.7
დაცვის ხარჯი	9496.85
საკონსულტაციო ხარჯი	789.61
რემონტის ხარჯი	11227.97
განვადებით შეძენის საკომისიო	547.24
ტერმინალების მომსახურების საკომისიო	66756.38
სამეურნეო და საოფისე ხარჯი	26994.14
საოფისე ინვენტარი	1642.93
პროგრამის და საიტის ხარჯი	25971.15
ქეშბექი ხარჯი	46753.87
პლიუს ქულების საკომისიო	7178.74
სხვა საგადასახადო ხარჯი	10040.41
დღგ-ს ხარჯი	1195.86
მოგების გადასახადის ხარჯი	2111.6
მომსახურების ხარჯი	8294.49
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2590.82
სულ	2506899

16. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წმინდა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024
საპროცენტო ხარჯები	96 238.86
სულ	96 238.86

საპროცენტო ხარჯი შედგება გრძელვადიანი შენიშვნა 9 და მოკლევადიანი შენიშვნა 10 სესხებზე გადახდილი პროცენტებისგან.

18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა
ურთერედაკავშირებული მხარეებიდან მოსათხოვი თანხები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 730.00	1 606.68
ურთერედაკავშირებული მხარეებზე გადასახდელი თანხები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	107 929.62	0

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯი ურთერედაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის განმავლობაში არის შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა
შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულება შემოსავალი საქონლის რეალიზიციიდან ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	7 879.86 7 879.86	3 105.33 3 105.33
ხელფასები და სხვა ანაზღაურებები ხელფასი დივიდენდი პროცენტი	273 403.88 179 493.22 93 910.66 0	174 396.91 80 486.25 93910.66 0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

- კომპანიის მმართველი რგოლის გადაწყვეტილებით მოხდა ზეგააკვეთური ანაზღაურების კოეფიციენტის ზრდა კერძოდ 1.1 დან გახდა 1.4 (სეზონზე 2.0) დაქირავებულთა სასარგებლოდ
- პარტნიორობის ხელშეკრულება გაფორმდა ახალ თურქული ბლოკნოტების მწარმოებელ ბრენდთან, პირველი იმპორტიც განხორციელდა და ჩაშვებულია რეალიზაციაში, ბრენდის სახელწოდება: „GIPTA OFIS KIRTASIYE VE PROMOSYON URUNLERI IMALAT SAN. A.S“;
- კომპანია შეცვალა საკრედიტო ორგანიზაციასთან ურთიერთობის სტრატეგია სესხებთან მიმართებაში, კერძოდ გადავიდა მოკლევადიანი სესხების და საკრედიტო ხაზების რესურსის გამოყენებაზე, ნაცვლად გრძელვადიანი გრაფიკიანი სესხებისა.
- კომპანია აგრძელებს რეზერენდინგს, ფილიალებს განახლებებს და კონცეფციის შეცვლას, კერძოდ 2024 წლის განმავლობაში მოხდა ქუთაისის, ზვიად გამსახურდიას მე-3 შეს. 2ბ. მისამართზე არსებული სასაწყობო შენობა-ნაგებობების სრული რეაბილიტაცია და ადაფტაცია სწრაფი ტვირთბრუნვისათვის.
- საკმაოდ დიდი შრომა ჩაიდო საიტის განახლებისა და ინტეგრაციისათვის ონლაინ მიწოდების და გადამზიდ კომპანიებთან, უნდა აღინიშნოს რომ ეს პროექტი წარმატებით მუშაობს.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 28 სექტემბერს