

შპს „ერიტაუი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ერიტაჟი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

შენიშვნა	12/31/2024 ლარი	12/31/2023 ლარი	12/31/2022 ლარი
აქტივები			
არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	183783	336593	494292
სულ გრძელვადიანი აქტივები	183,783	336,593	494,292
მზა პროდუქცია	2625190	2540025	1838298
დაუმთავრებელი წარმოება			
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,625,190	2,540,025	1,838,298
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	21392	62458	88915
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2059087	1462782	769917
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	204728	214417	199813
სხვა მიმდინარე აქტივები	300,450	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,585,657	1,739,657	1,058,645
სულ აქტივები	5,394,630	4,616,275	3,391,235
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	278815	142785	124976
საგადასახადო ვალდებულებები	69126	115071	139609
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1303023	1266404	763770
სხვა ვალდებულებები	13903	10959	11007
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,664,867	1,535,219	1,039,362
სულ ვალდებულებები	1,664,867	1,535,219	1,039,362
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1776913	1956913	1891333
გაუნაწილებელი მოგება	1952850	1124143	460540
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,729,763	3,081,056	2,351,873
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	5,394,630	4,616,275	3,391,235

შპს „ერიტაჟის“-ს
დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე

შპს „ერიტაჟი“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	8	5701420	5374200
ამონაგების თვითღირებულება		-2678975	-2438291
საერთო მოგება		3,022,445	2,935,909
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,175,520)	(2,190,297)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	9	-160258	-171706
ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი	10	160117	97505
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	11	(18,077)	(7,808)
მოგება დაბეგვრამდე		828,707	663,603
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		828,707	663,603

შპს „ერიტაჟი“-ს
დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე



შპს „ერიტაჟი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024

პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2022	1,891,333	-	460,540	2,351,873
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	65,580	-	-	65,580
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	663,603	663,603
ნაშთი - 31.12.2023	1,956,913	-	1,124,143	3,081,056
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(180,000)	-	-	(180,000)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	828,707	828,707
ნაშთი - 31.12.2024	1,776,913	-	1,952,850	3,729,763

შპს „ერიტაჟი“-ს

დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე



შპს „ერიტაჟი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ერიტაჟი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 14/11/2018). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი ვაკის რ-ნი ვაჟა ფშაველას გამზირი 70. მისი ძირითადი საქმიანობაა ტანსაცმლით ვაჭრობა.

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 ფულად ერთეულებში (ლარი).

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2024	2023
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურეობის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურეობა მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ

მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 5 პროცენტი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 10 – 20 პროცენტი |
| • მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა | 10 – 30 პროცენტი |

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად

საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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 თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით არებული ქონების კეთილმოწყობა	შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	მანქანა დანადგარები
პერიოდი 01/01/2022	326,700.00	-	-	330,743	-
შემოსვლა	-	-	-	6,685	-
ცვეთა	(82,225)	-	-	(87,611)	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2022	244,475.00	-	-	249,817.00	-
პერიოდი 01/01/2023	244,475	-	-	249,817	-
შემოსვლა	1,676	-	-	12,331	-
ცვეთა	(82,282)	-	-	(89,424)	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2023	163,869	-	-	172,724	-
პერიოდი 01/01/2024	163,869	-	-	172,724	-
შემოსვლა	-	-	-	7,448	-
ცვეთა	(82,560)	-	-	(77,698)	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2024	81,309	-	-	102,474	-

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023	2022
მოთხოვნები ადგილობრივი მიწოდებიდან	21392	62458	88915
სულ	21,392	62,458	88,915

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2024	2023	2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	204728	214417	199813
საგადასახადო აქტივი	0	0	-
ფულადი სახსრები	2059087	1462782	769917
მისაღები პროცენტები	-	-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	300,450		
სულ	2,564,265	1,677,199	969,730

6. მარაგები

	2024	2023	2022
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
მზა პროდუქცია	2625190	2540025	1838298
სულ	2,625,190	2,540,025	1,838,298

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023	2022
მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1303023	1266404	763770
გადასახდელი ხელფასები	278815	142785	124976
მიღებული ავანსები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	13903	10959	11007
საგადასახადო ვალდებულებები	69126	115071	139609
სულ	1,664,867	1,535,219	1,039,362

8. ამონაგები

	2024	2023
ამონაგები რეალიზაციიდან	5,701,420	5,374,200
ამონაგების თვითღირებულება	(2,678,975)	(2,438,291)
სულ	3,022,445	2,935,909

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(999,303)	(1,013,088)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(160,258)	(171,706)
იჯარის ხარჯი	(746,006)	(724,215)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(39,513)	(75,765)
მიწვლილების ხარჯი	(32,749)	(21,191)
საგადასახადო ხარჯი	(6,954)	(4,318)
საბანკო ხარჯი	(84,848)	(73,098)
სამეურნეო ხარჯი	(15,391)	(8,522)
რემონტის ხარჯი	-	-
საკანცელარიო ხარჯი	(3,928)	(5,523)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(6,576)	(2,407)
რეკლამის ხარჯი	(57,669)	(73,259)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(138,404)	(43,529)
საკონსულტაციო ხარჯი	(19,000)	(19,000)
საპენსიო ხარჯი	(18,026)	-
სხვა ხარჯი	-7153	-89337
სულ	(2,335,778)	(2,324,958)

10. ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	160,117	97,505
საპროცენტო ხარჯი	-	(7,808)
სულ	160,117	89,697

11. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2024	2023
საკუროს სხვაობა	(18,077)	(37,045)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		
სულ	(18,077)	(37,045)

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 22 სექტემბერი

შპს „ერიტაჟი“-ს
დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე



შპს „ერიტაჟი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ერიტაჟი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

შენიშვნა	12/31/2024 ლარი	12/31/2023 ლარი	12/31/2022 ლარი
აქტივები			
არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	183783	336593	494292
სულ გრძელვადიანი აქტივები	183,783	336,593	494,292
მზა პროდუქცია	2625190	2540025	1838298
დაუმთავრებელი წარმოება			
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,625,190	2,540,025	1,838,298
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21392	62458	88915
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2059087	1462782	769917
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	204728	214417	199813
სხვა მიმდინარე აქტივები	300,450	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,585,657	1,739,657	1,058,645
სულ აქტივები	5,394,630	4,616,275	3,391,235
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	278815	142785	124976
საგადასახადო ვალდებულებები	69126	115071	139609
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1303023	1266404	763770
სხვა ვალდებულებები	13903	10959	11007
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,664,867	1,535,219	1,039,362
სულ ვალდებულებები	1,664,867	1,535,219	1,039,362
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1776913	1956913	1891333
გაუქმებული მოგება	1952850	1124143	460540
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,729,763	3,081,056	2,351,873
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	5,394,630	4,616,275	3,391,235

შპს „ერიტაჟის“-ს

დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე

შპს „ერიტაჟი“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	8	5701420	5374200
ამონაგების თვითღირებულება		-2678975	-2438291
საერთო მოგება		3,022,445	2,935,909
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,175,520)	(2,190,297)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	9	-160258	-171706
ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი	10	160117	97505
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	11	(18,077)	(7,808)
მოგება დაბეგვრამდე		828,707	663,603
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		828,707	663,603

შპს „ერიტაჟი“-ს
დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე

შპს „ერიტაჟი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024

პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2022	1,891,333	-	460,540	2,351,873
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	65,580	-	-	65,580
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	663,603	663,603
ნაშთი - 31.12.2023	1,956,913	-	1,124,143	3,081,056
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(180,000)	-	-	(180,000)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	828,707	828,707
ნაშთი - 31.12.2024	1,776,913	-	1,952,850	3,729,763

შპს „ერიტაჟი“-ს

დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე

შპს „ერიტაჟი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ერიტაჟი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 14/11/2018). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი ვაკის რ-ნი ვაჟა ფშაველას გამზირი 70. მისი ძირითადი საქმიანობაა ტანსაცმლით ვაჭრობა.

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 ფულად ერთეულებში (ლარი).

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2024	2023
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურეობის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურეობა მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ

მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5 პროცენტი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 – 20 პროცენტი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 10 – 30 პროცენტი

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად

საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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 თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით არებული ქონების კეთილმოწყობა	შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	მანქანა დანადგარები
პერიოდი 01/01/2022	326,700.00	-	-	330,743	-
შემოსვლა	-	-	-	6,685	-
ცვეთა	(82,225)	-	-	(87,611)	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2022	244,475.00	-	-	249,817.00	-
პერიოდი 01/01/2023	244,475	-	-	249,817	-
შემოსვლა	1,676	-	-	12,331	-
ცვეთა	(82,282)	-	-	(89,424)	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2023	163,869	-	-	172,724	-
პერიოდი 01/01/2024	163,869	-	-	172,724	-
შემოსვლა	-	-	-	7,448	-
ცვეთა	(82,560)	-	-	(77,698)	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2024	81,309	-	-	102,474	-

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023	2022
მოთხოვნები ადგილობრივი მიწოდებიდან	21392	62458	88915
სულ	21,392	62,458	88,915

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2024	2023	2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	204728	214417	199813
საგადასახადო აქტივი	0	0	-
ფულადი სახსრები	2059087	1462782	769917
მისაღები პროცენტები	-	-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	300,450		
სულ	2,564,265	1,677,199	969,730

6. მარაგები

	2024	2023	2022
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
მზა პროდუქცია	2625190	2540025	1838298
სულ	2,625,190	2,540,025	1,838,298

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023	2022
მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1303023	1266404	763770
გადასახდელი ხელფასები	278815	142785	124976
მიღებული ავანსები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	13903	10959	11007
საგადასახადო ვალდებულებები	69126	115071	139609
სულ	1,664,867	1,535,219	1,039,362

8. ამონაგები

	2024	2023
ამონაგები რეალიზაციიდან	5,701,420	5,374,200
ამონაგების თვითღირებულება	(2,678,975)	(2,438,291)
სულ	3,022,445	2,935,909

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(999,303)	(1,013,088)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(160,258)	(171,706)
იჯარის ხარჯი	(746,006)	(724,215)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(39,513)	(75,765)
მიწის ნაკვეთის ხარჯი	(32,749)	(21,191)
საგადასახადო ხარჯი	(6,954)	(4,318)
საბანკო ხარჯი	(84,848)	(73,098)
სამეურნეო ხარჯი	(15,391)	(8,522)
რემონტის ხარჯი	-	-
საკანცელარიო ხარჯი	(3,928)	(5,523)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(6,576)	(2,407)
რეკლამის ხარჯი	(57,669)	(73,259)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(138,404)	(43,529)
საკონსულტაციო ხარჯი	(19,000)	(19,000)
საპენსიო ხარჯი	(18,026)	-
სხვა ხარჯი	-7153	-89337
სულ	(2,335,778)	(2,324,958)

10. ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	160,117	97,505
საპროცენტო ხარჯი	-	(7,808)
სულ	160,117	89,697

11. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2024	2023
საკუროსო სხვაობა	(18,077)	(37,045)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		
სულ	(18,077)	(37,045)

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 22 სექტემბერი

შპს „ერიტაჟი“-ს
დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე