

შპს კვება

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წელი 31 დეკემბერი

შპს კვება
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10
4. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10
5. სესხებად და ავანსებად გაცემული თანხები	10
6. მარაგები	11
7. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება	11
8. სხვა არამატერიალური აქტივები	12
9. სავაჭრო ვალდებულებები	12
10. საგადასახადო ვალდებულებები	12
11. კაპიტალი	12
12. ამონაგები	12
13. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	13
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	13

შპს კვება
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები				
<u>მოკლევადიანი აქტივები</u>				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	<u>3</u>	13,024	103,805	11,570
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>4</u>	496,741	399,619	552,249
სესხებად და ავანსად გაცემული ფულადი სახსრები	<u>5</u>	760,379	-	-
მარაგები	<u>6</u>	122,590	142,790	419,081
საგადასახადო აქტივი			-	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		147,711	31,604	2424
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,540,445	677,818	985,324
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>				
ძირითადი საშუალებები	<u>7</u>	12,147	26,593	35,726
სხვა არამატერიალური აქტივები	<u>8</u>	2,419	2,899	3,379
გაცემული სესხები		1,134,150	1,232,015	897,410
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	142,000	142,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,148,716	1,403,507	1,078,515
სულ აქტივები		2,689,161	2,081,324	2,063,839
ვალდებულებები				
<u>მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>				
სავაჭრო ვალდებულებები	<u>9</u>	522,532	175,213	230,432
საგადასახადო ვალდებულებები	<u>10</u>	12,175	55,639	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	12,922	10,062
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		534,707	243,774	240,494
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>				
მიღებული სესხები		1,348,312	935,000	1,738,419
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,348,312	935,000	1,738,419
სულ ვალდებულებები		1,883,019	1,178,774	1,978,913
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	<u>11</u>	-	-	-
დაგროვილი მოგება/ზარალი		806,142	902,550	84,926
სულ საკუთარი კაპიტალი		806,142	902,550	84,926
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,689,161	2,081,324	2,063,839

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	მენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	13,024	103,805	11,570
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	496,741	399,619	552,249
სესხებად და ავანსად გაცემული ფულადი სახსრები	5	760,379	-	-
მარაგები	6	122,590	142,790	419,081
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		147,711	31,604	2424
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,540,445	677,818	985,324
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	12,147	26,593	35,726
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	2,419	2,899	3,379
გაცემული სესხები		1,134,150	1,232,015	897,410
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	142,000	142,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,148,716	1,403,507	1,078,515
სულ აქტივები		2,689,161	2,081,324	2,063,839
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	522,532	175,213	230,432
საგადასახადო ვალდებულებები	10	12,175	55,639	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	12,922	10,062
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		534,707	243,774	240,494
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		1,348,312	935,000	1,738,419
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,348,312	935,000	1,738,419
სულ ვალდებულებები		1,883,019	1,178,774	1,978,913
საკუთარი კაპიტალი				
11				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
დაგროვილი მოგება/ზარალი		806,142	902,550	84,926
სულ საკუთარი კაპიტალი		806,142	902,550	84,926
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,689,161	2,081,324	2,063,839

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი

მ. ფეიქრიშვილი

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	<u>12</u>	10,081,883	10,935,533
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	<u>12</u>	2,022	7,667
გაყიდვების თვითღირებულება		(8,546,786)	(9,048,829)
საერთო მოგება		1,537,119	1,894,371
შრომის ანაზღაურება		(162,078)	(239,302)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>13</u>	(1,304,874)	(572,686)
იჯარის ხარჯი		(12,405)	(11,995)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(16,680)	(17,414)
სხვა ხარჯები			(2,001)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,633,527)	(843,398)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)			1,050,973
საპროცენტო ხარჯი		(137,490)	(233,495)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			147
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)			-
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(96,408)	817,624
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(96,408)	817,624

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	12	10,081,883	10,935,533
მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავალი	12	2,022	7,667
გაყიდვების თვითღირებულება		(8,546,786)	(9,048,829)
საერთო მოგება		1,537,119	1,894,371
შრომის ანაზღაურება		(162,078)	(239,302)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,304,874)	(572,686)
იჯარის ხარჯი		(12,405)	(11,995)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(16,680)	(17,414)
სხვა ხარჯები			(2,001)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,633,527)	(843,398)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)			1,050,973
საპროცენტო ხარჯი		(137,490)	(233,495)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			147
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)			-
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(96,408)	817,624
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(96,408)	817,624

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი

ქ. ფეიქრიშვილი

შპს კვება
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	31,080	31,080
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	84,926	84,926
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	817,624	817,624
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	902,550	902,550
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(96,408)	(96,408)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	806,142	806,142

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	31,080	31,080
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	84,926	84,926
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	817,624	817,624
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	902,550	902,550
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(96,408)	(96,408)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	806,142	806,142

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 სექტემბერს

გიორგი ფეიქრიშვილი

დირექტორი

ქ. ფეიქრიშვილი

შპს კვება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "კვება" დაფუძნდა 2019 წლის 12 ივლისს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ სადენტიფიკაციო ნომრით: 424254390. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია გიორგი ფეიქრიშვილი. კომპანიაში დასაქმებული არის 3 თანამშრომელი.

კომპანიის საქმიანობის აღწერა: სხვადასხვა პროდუქტების მიწოდება სახელმწიფო ტენდერების ფარგლებში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი : საქართველო, ქ. ახალციხე, ალექსანდრე ყაზბეგის ქუჩა, N22.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით. კომპანიის მიერ მესამე კატეგორიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება პირველად.

კომპანიამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავათი, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესაძარის ინფორმაცია.

მის ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას წარადგენს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები.

გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს

აშშ დოლარი	ევრო
2.8068	2.9306

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად 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 გადაცემა 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. კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ვალდებულებები არ აქვს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ზარაჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამას. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების 7-8 წლის ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

დაგრობილი მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	12/31/2024
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13,024
სულ	13,024

4. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2024
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	495,181
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	536
ზედმეტად გადახდილი დღგ	1,024
სულ	496,741

5. სესხებად და ავანსად გაცემული ფულადი სახსრები

	12/31/2024
ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	760,379
სულ	760,379

6. მარაგები

	12/31/2024
საქონელი	121,108
სხვა დამატებითი მარაგები	1,482
სულ	122,590

7. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საწყისი ნაშთი 01/01/2024	40,395	5,890	46,285
შემოსვლა		1,754	1,754
გასვლა			
საბოლოო ნაშთი 31/12/2024	40,395	7,644	48,039

დაგროვილი ცვეთა

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საწყისი დაგროვილი ცვეთა 01/01/2024	16,480	3,212	19,692
პერიოდის ცვეთა	13,709	2,491	16,200
გასვლა			
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2024	30,189	5,703	35,892

წმინდა საბალანსო ღირებულება

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საბალანსო ღირებულება 31/12/2024	10,206	1,940	12,147

8. სხვა არამატერიალური აქტივები

ბუღალტრული პროგრამა

	12/31/2024
საწყისი ნაშთი	3,539
დაგროვილი ცვეთა	(640)
საბოლოო ნაშთი	2,899
2024 წლის პერიოდის ცვეთა	
	(480)
საბოლოო ნაშთი 2024 წლის ბოლოს	2,419
წმინდა საბალანსო ღირებულება	2,419

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	12/31/2024
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	522,532
სულ	552,532

10. საგადასახადო ვალდებულებები

	12/31/2024
საგადასახადო ვალდებულება	12,175
სულ	12,175

11. კაპიტალი

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ გააჩნია. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილი მოგება შეადგენს 902,550 ლარს, ხოლო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 806,142 ლარს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენდი არ გაცემულა.

12. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები შეადგენს შემოსავალს რეალიზებული სხვადასხვა პროდუქტებისა და მარკეტინგული მომსახურებებიდან, რომელიც 2024 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახულია 10,083,905 ლარით, ხოლო 2023 წელს - 10,943,200 ლარით.

13. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	12/31/2024
მიწოდებისა და ლოჯისტიკური ხარჯები	(838,983)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(278,716)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	(4,948)
ბანკის ხარჯი	(69,854)
სხვა ხარჯები	(112,373)
სულ	(1,304,874)

14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წელს კომპანია ხელმძღვანელ პირზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს 68,877 ლარს, ხოლო 2023 წელს - 30,612 ლარს. 2024 წლის მდგომარეობით კომპანიას დაკავშირებული მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს, არ მომხდარა.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს.