

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

სს დასტა რეკორდს მენეჯმენტი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი.....	5
განმარტებითი შენიშვნები.....	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	4	371,505	233,240
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	515,698	344,641
მარაგები	6	22,980	28,287
		<u>910,183</u>	<u>606,168</u>
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები		-	-
ძირითადი საშუალებები	7	87,009	93,085
არამატერიალური აქტივები	8	41,028	52,660
გაცემული სესხები	9	596,903	330,609
		<u>724,940</u>	<u>476,354</u>
სულ აქტივები		1,635,123	1,082,522
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	11	16,683	51,907
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	182,919	147,831
გადასახდელი პროცენტები		-	4,280
სესხები	13	-	26,894
		<u>199,602</u>	<u>230,912</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სესხები		-	260,102
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	17	276,153	276,153
აკუმულირებული მოგება/დაგროვილი ზარალი		<u>1,159,368</u>	<u>315,355</u>
		<u>1,435,521</u>	<u>591,508</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,635,123	1,082,522

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ნინო კუხიანიძე

დირექტორი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან გაყიდვების თვითღირებულება საერთო მოგება	14	3,393,817 (107,200) 3,286,617	2,933,486 (148,380) 2,785,106
ცვეთა/ამორტიზაცია ადმინისტრაციული ხარჯები შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	15	(46,466) (2,451,914) 788,237	(54,137) (2,329,691) 401,278
ფინანსური ხარჯი		(9,332)	(25,224)
კურსთაშორისი მოგება/ზარალი	10	20,904	7,859
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი	16	44,204	13,296
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ზარალი) / აღდგენა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		844,013	397,209
მოგების გადასახადის ხარჯი წლის მოგება	18	- 844,013	- 397,209
სხვა სრული შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გადაფასება სულ წლის სრული შემოსავალი		- 844,013	- 397,209

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

ლარი

2024 წლის 31 დეკემბერი

2023 წლის 31 დეკემბერი
(გადაანგარიშებული)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

წლის მოგება/ზარალი

844,013

397,209

კორექტირებები:

ცვეთა/ამოტიზაცია

46,466

54,137

კურსთაშორისი მოგება/ზარალი

(20,904)

(7,859)

მირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან

მიღებული მოგება/ზარალი

127

(8,720)

საოპერაციო შედეგი სამრუნავ კაპიტალში

ცვლილებამდე

869,702

434,767

ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში

(409,306)

(279,726)

ცვლილება მარაგებში

5,307

(12,009)

ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში

(1,458)

32,039

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო

საქმიანობიდან

464,245

175,071

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

მირითადი საშუალებების შეძენა/გაყიდვა

(28,885)

18,529

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო

საქმიანობიდან

(28,885)

18,529

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გადახდილი პროცენტები

(4,296)

341

აღებული/გადახდილი სესხები

(291,657)

(94,811)

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო

საქმიანობიდან

(295,953)

(94,470)

ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა

139,407

99,129

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში

233,240

133,608

უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე

(1,142)

503

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

371,505

233,240

371,505

233,240

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

იურიდიული მისამართი: თბილისი, გრ. ლორთქიფანიძის 15ა;
ფაქტიური მისამართი : თბილისი, გრ. ლორთქიფანიძის 15ა;
საქმიანობის ძირითადი სფერო : ბიბლიოთეკებისა და არქივების საქმიანობები;
ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული არის ეროვნულ ვალუტაში;
ანგარიშგების პერიოდი: ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2024 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა და წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რომელიც მოქმედია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს :

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს;
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისს;
4. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ;
- ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ძირითად სააღრიცხვო შეფასებებსა და გადაწყვეტილებებს შეიმუშავებს მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადები.

არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში, შეფასებებში და შეცდომები

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეინარჩუნა წინა პერიოდში მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები. თუმცა, გასული პერიოდების გადამოწმების შედეგად, გამოვლინდა გარკვეული არაარსებითი შეცდომები. სტანდარტების შესაბამისად კომპანიამ აღნიშნული პერიოდები დააკორექტირა რეტროსპექტულად. აღნიშნული ცვლილებები ასახულია მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაში.

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით.

	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	371,505	233,240
	371,505	233,240

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მოკლევადიანი და მათი დაფარვის ვადა დაახლოებით 10-30 დღიანია, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. ხელმძღვანელობა მოთხოვნების დაფარვიანობას აფასებს წარსულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაძლოა მათი დაფარვის რეალური მაჩვენებლები განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მოლოდინებისგან.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

- დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის აღირიცხება დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, ხელშეკრულების ვალუტები და მოთხოვნების წარმოქმნის თარიღები.
- გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მიმდინარეა, რადგან გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.
- 2022 წლიდან კომპანიას აქვს საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი ფიზიკური პირების დავალიანებებისთვის. ისეთ დებიტორულ დავალიანებებს რომელთა გადახდის ვადაც 3 თვეზე მეტი გადაცილებისაა, კლიენტთან დაკავშირება შეუძლებელია, ხოლო დავების წამოწყების ხარჯები აჭარბებს სარგებელს, კომპანია ჩამოწერს, როგორც უიმედო ვალს და აკორექტირებს რეზერვის თანხას დარჩენილი მოთხოვნების 20%-ის მიხედვით.
- მოთხოვნები პერსონალის მიმართ- აქ აღირიცხება საქვენაგარიშოდ გაცემული თანხები, რომელთა უმეტესობის მიზნობრიობას სამივლინებო ხარჯები წარმოადგენს.
- სხვა მოთხოვნებში კომპანია აღრიცხავს აქტივების რეალიზაციიდან და სხვა არატიპიური ოპერაციებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოცავს შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. კომპანიის მარაგები თითქმის სრულად შედგება გასაყიდად გამიზნული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისგან.

წინასწარ შემენილი საწვავის მარაგები ასევე აღირიცხება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ანგარიშზე, რომელიც ჩამოიწერება ფაქტობრივი გახარჯვის მიხედვით, ავტომობილების გარბენის საფუძველზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი, ხოლო სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია საშუალო შეწონილი.

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს, მათ შორის სპეცტანსაცემელი და შრომის დაცვის საშუალებები- არაარსებითი ღირებულების ინვენტარი ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯები, მეხსიერების ბარათები, მაუსები, ყურსასმენები და სხვა) შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით (არსებობის შემთხვევაში). ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

კომპანიას არ აქვს საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებები.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით.
- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.
- მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადებს აფასებს მენეჯმენტი გამოცდილებისა და ამ აქტივის გამოყენებით მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შეფასების საფუძველზე. ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

- | | |
|---|----------|
| - ოფისის აღჭურვილობა, დაცვის და IT სისტემები- | 5-7 წელი |
| - ავეჯი და სხვა ინვენტარი - | 3-5 წელი |
| - სხვა და სხვა - | 5 წელი |

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
თვითღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერი	245,650	60,945	80,489	387,084
შემოსვლა	10,692	1,025	17,166	28,883
გასვლა	(132)	-	-	(132)
2024 წლის 31 დეკემბერი	256,211	61,970	97,655	415,836
				-
დაგროვილი ცვეთა				
2023 წლის 31 დეკემბერი	204,959	34,490	35,749	275,198
წლის ცვეთა	21,063	686	13,083	34,833
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(5)	-	-	(5)
2024 წლის 31 დეკემბერი	226,018	35,176	48,832	310,026
				-
საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერი	40,691	26,455	44,740	111,886
2024 წლის 31 დეკემბერი	30,193	26,794	48,823	105,810

8. არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის. კომპანიის მიერ შემენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომლებიც საშუალოდ შეადგენს 10 წელს, მაგალითად პროგრამული უზრუნველყოფისთვის და სხვა.

საკუთარი ძალებით წარმოებულ არამატერიალურ აქტივებზე გაწეული დანახარჯები კი პირდაპირ აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,701	136,187	138,888
შემოსვლა	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,701	136,187	138,888
			-
ამორტიზაცია			
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	86,227	86,227
წლის ამორტიზაცია	-	11,633	11,633
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	97,860	97,860
			-
საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,021	49,960	51,981
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,701	38,327	41,028

9. გაცემული სესხები

კომპანიამ 2023 წლის ოქტომბერში მეკავშირე საწარმოზე გასცა გრძელვადიანი სესხი აშშ დოლარში, რომლის საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 9%-ით. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა რამდენიმე ტრანში იმავე მეკავშირე საწარმოზე.

	2024	2023
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი (ექვივალენტი ლარში)	39,128	16,055
გრძელვადიანი გაცემული სესხი მეკავშირე საწარმოზე (ექვივალენტი ლარში)	596,903	330,609

10. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. 2024 წლის 31 დეკემბერს გაცვლითი კურსი ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

11. იჯარა

შენობა-ნაგებობები და საწყობები, სადაც კომპანია ასრულებს თავის საქმიანობას, კომპანიას აღებული აქვს იჯარით მეკავშირე საწარმოსგან. ის არის ერთადერთი მოიჯარე და მეიჯარესთან მისი ურთიერთობები გაწერილია ხელშეკრულების საფუძველზე. იჯარის საფასური განისაზღვრება იმ ფართის მიხედვით, რომელსაც კომპანია ითვისებს.

მს ფასს-ის მიხედვით ის განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა და აღნიშნული თვიური გადასახდელები აღირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის ხარჯის სახით.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად. საგადასახადო ვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხებით).

13. სესხები

კომპანიამ 2024 წელს სრულად დაფარა დამფუძნებლებისგან ნასესხები სახსრები.

	2024	2023
სესხები დამფუძნებლებისგან	-	262,772

14. შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანიის საარქივო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მის მიერ გაწეული მომსახურება არის რეგულარული, საიდანაც მიღებული შემოსავალი აღიარდება ყოველთვიურად. პროექტების სახით გაწეული მომსახურება კი აღიარდება მიღება/ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

შემოსავალი აღიარდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ანგარიშდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	104,000	115,965
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	3,289,817	2,817,521
სხვა	10,989	21,378

15. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

	2024	2023
გაყიდვებიდან წარმოქმნილი ხარჯები	18,276	10,503
დასაქმებულთა ხელფასები	1,115,564	1,062,222
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	32,259	35,024
კომუნალურები	78,179	56,551
სხვა	1,207,635	1,165,390

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

ისეთ შემოსავლებს/ხარჯებს, როგორიცაა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი, სადაზღვევო კომპანიების მიერ ანაზღაურებული ხარჯები ან შეღვათები აღიარდება სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებად/ხარჯად, რადგან მსგავსი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ წარმოადგენს კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან წარმოქმნილ ოპერაციებს.

17. კაპიტალი

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

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

18. მოგების გადასახადი

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება.

მოგების გადასახადი გადაიხდება, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ან უსაბუთოდაა გაწეული.

19. ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია, შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს, რომ კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებადპროცენტიანი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია აკონტროლებს ამ ტიპის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით. კომპანიას აქვს ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებას.

20. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.