

შპს ორნამენტის (ს/კ 404853841)

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ზოგადი ინფორმაცია

ორნამენტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის 10 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანის მასივი, VIII მიკრო/რაიონი, კორპუსი 29, ბინა 66 და ფაქტობრივი თბილისი/გლდანი-ნაძალადევი/ახმეტელის მეტროს მ/ტ. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა იმპორტირებული საქონლით (ქვები და ლითონები და აქსესუარები) ვაჭრობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში ლარში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ. იგი აისახება სხვა შემოსავლის მუხლში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდიანების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თურა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები:

4 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

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 წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

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

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. 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 ვალდებულების შემცირებას შორის

ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაითვლება 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 ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

1. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

	2024	2023
	ლარი	ლარი
გაცემული დივიდენდი	39628	491888

2. ამონაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ამონაგები	3129642	2714859
სხვა შემოსავალი	0	0
შემოსავალი სულ	3129642	2714859

3. ფინანსური დანახარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ბანკის სესხის პროცენტი	(0)	(0)
სხვა სესხის პროცენტი	(0)	(0)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(936)	(723,15)
	(936)	(723,15)

4. სხვა ხარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ბანკის საკომისიო (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	84019	66480
საოპერაციო იჯარა (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	419603	251192
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება(ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	0	0
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	0	0
სხვა საოპერაციო ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	135760	96325
რეკლამის ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	126205	81805
	765587	495802

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიას 2024 წელს არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებიზე მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა **5945 ლარი**.

6. წინასწარ გადახდილი დღგ

	2024 ლარი	2023 ლარი
წინასწარ გადახდილი დღგ	0	0

წინასწარ გადახდილი დღგ მოიცავს მოკლევადიან წინასწარ გადახდილ დღგ-ს, რომელიც უკავშირდება იმპორტირებული საქონლის განბაჟებაზე გადახდილ დღგ-ს თანხებს. არსებული ზედმეტობის (აქტივის) გაქვითვა განხორციელდება საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის პროპორციულად რომელიც აისახება შესაბამისი პერიოდის დღგ-ს დეკლარაციებში.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 ლარი	2023 ლარი
დებიტორული დავალიანება საქონლის მიწოდებიდან	30315	37355
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	26021	26072
	<u>56336</u>	<u>63427</u>

8. ძირითადი საშუალებები

	თარიღი	კომპ. ტექნიკა და მოწყობილობები	ავეჯი ოფისისათვის;	სხვა	სულ
		ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება	31.12.2023.	16095.1	33468.4	89271.18	138835.1
თვითღირებულება	01.01.2024	22307.53	56521.6	104737	183566.2
შემოსვლა		488.14	4700.15	10272.54	15460.83
გასვლა			0		0
ნაშთი	31.12.2024.	22795.67	61221.79	115009.54	199027.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	01.01.2024.	7924.75	23053	13753	44730.75
წლიური ცვეთა		2722.03	5736.83	4416.01	12874.87
გაუფასურება					0
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			0		0
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	31.12.2024	10646.78	28789.8	18169.01	57605.62
საბალანსო ღირებულება	31.12.2024.	13861.21	32431.69	95127.71	141421.08

კომპ.ტექნიკა-მოწყობილობები და სხვა წარმოადგენს ოფისში არსებულ კომპიუტერულ ტექნიკას, ელ.ტექნიკას, გათბობა-გაგრილების მოწყობილობებს და ავეჯს.

9. საგადასახადო ვალდებულება

	2024	2023
	ლარი	ლარი
დღგ	61846	64562
სულ:	61846	64562

10. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 200 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზრუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

11. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ხელფასები	1255450	687835

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

14. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

შპს ორნამენტი (ს/კ 404853841)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2024	2023
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	3129642	2714859
სხვა შემოსავალი			
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	8	(1,389,695.00)	(1,307,503.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	16	(1,255,450.00)	(687,835.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	(12,875.00)	(9,852.60)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(765,587.00)	(495,802.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი	7	0	0
ფინანსური დანახარჯები	3	(936.00)	(723.15)
წლის ზარალი(მოგება დაბეგვრამდე)		(294,901.00)	213143.25
მოგების გადასახადის ხარჯი	7		
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		-294901.00	213143.25
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		1,509,741.58	1,788,486.81
დივიდენდები	2	(39,628.00)	(491,888.48)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		1175212.58	1509741.58

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: სოსო ნებიერიძე (პ/ნ
01001065177)



თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2025 წელი.



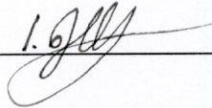
შპს ორნამენტი (ს/კ 404853841)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	15	346891	868151	1279150
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	30315	37355	28160
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	6	26021	26072	17900
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	788510	687275	516815
ჯამი:		1191737	1618853	1842025
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				
ძირითადი საშუალებები	9	141421	138853	90427
არამატერიალური აქტივები				
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				
ჯამი:		141421.00	138853.00	90427.00
სულ აქტივები		1333158.00	1757706.00	1932452.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი	11			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	17011	68323	87173
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	13	61846	64562	56792
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი	7	0	0	0
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი				
სხვა სესხები				
ჯამი:		78857	132885	143965
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი	11	79089	115080	
სხვა სესხები	11			
გადასახდელი პროცენტი	11			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები				
ჯამი:		79089	115080	0
სულ ვალდებულებები		157946	247965	143965
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება		1175212	1509741	1788487
სულ საკუთარი კაპიტალი		1175212	1509741	1788487
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1333158.00	1757706.00	1932452.00

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

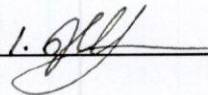
დირექტორი: სოსო ნებიერიძე (პ/ნ 01001065177)


თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2025 წელი.

შპს ორნამენტი (ს/კ 404853841)				
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება				
	შენიშვნა	2024	2023	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		3639147	3143131	
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		3283052	2576200	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		356095.00	566931.00	
გადახდილი პროცენტები		12535	0	
გადახდილი მოგების გადასახადი	5	5945.00	94217.00	
გადახდილი სხვა გადასახადები		805841	448942	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(468,226.00)	23772.00	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყლებით				
ძირითადი საშუალების შეძენა		18244	58260	
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი				
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		0.00	0.00	
მიღებული პროცენტები				
მიღებული დივიდენდები				
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(18,244.00)	58260.00	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად				
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან				
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		0.00	0.00	
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		0	0	
გადახდილი დივიდენდები		32000	377788	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(32,000.00)	(377,788.00)	
სავალუტო კურსის ეფექტი		(2,790.00)	1277	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(521,260.00)	(410,999.00)	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	15	868150.97	1279149.97	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	15	346890.97	868150.97	

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: სოსო ნებიერიძე (პ/ნ 01001065177)



თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2025 წელი.



შპს ორნამენტი (ს/კ 404853841)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2024	2023
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	3129642	2714859
სხვა შემოსავალი			
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	8	(1,389,695.00)	(1,307,503.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	16	(1,255,450.00)	(687,835.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	(12,875.00)	(9,852.60)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(765,587.00)	(495,802.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი	7	0	0
ფინანსური დანახარჯები	3	(936.00)	(723.15)
წლის ზარალი(მოგება დაბეგვრამდე)		(294,901.00)	213143.25
მოგების გადასახადის ხარჯი	7		
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		-294901.00	213143.25
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		1,509,741.58	1,788,486.81
დივიდენდები	2	(39,628.00)	(491,888.48)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		1175212.58	1509741.58

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: სოსო ნებიერიძე (პ/ნ
01001065177)

თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2025 წელი.

შპს ორნამენტი (ს/კ 404853841)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნ ები		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
			ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები					
მიმდინარე აქტივები					
ფულადი სახსრები	15		346891	868151	1279150
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7		30315	37355	28160
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	6		26021	26072	17900
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8		788510	687275	516815
ჯამი:			1191737	1618853	1842025
გრძელვადიანი აქტივები					
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში					
ძირითადი საშუალებები	9		141421	138853	90427
არამატერიალური აქტივები					
გადავადებული საგადასახადო აქტივი					
ჯამი:			141421.00	138853.00	90427.00
სულ აქტივები			1333158.00	1757706.00	1932452.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი					
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ბანკის სესხი	11				
სავაჭრო ვალდებულებები	12		17011	68323	87173
გადასახდელი პროცენტი					
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	13		61846	64562	56792
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის					
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი	7		0	0	0
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი					
სხვა სესხები					
ჯამი:			78857	132885	143965
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ბანკის სესხი	11		79089	115080	
სხვა სესხები	11				
გადასახდელი პროცენტი	11				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები					
ჯამი:			79089	115080	0
სულ ვალდებულებები			157946	247965	143965
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	14		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება			1175212	1509741	1788487
სულ საკუთარი კაპიტალი			1175212	1509741	1788487
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			1333158.00	1757706.00	1932452.00

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: სოსო ნებიერიძე (პ/ნ 01001065177)

თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2025 წელი.

მპს ორნამენტი (ს/კ 404853841)				
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება				
	შენიშვნა		2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები			3639147	3143131
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები			3283052	2576200
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები			356095.00	566931.00
გადახდილი პროცენტები			12535	0
გადახდილი მოგების გადასახადი	5		5945.00	94217.00
გადახდილი სხვა გადასახადები			805841	448942
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			(468,226.00)	23772.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით				
ძირითადი საშუალების შეძენა			18244	58260
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი				
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			0.00	0.00
მიღებული პროცენტები				
მიღებული დივიდენდები				
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			(18,244.00)	58260.00
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად				
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან				
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან			0.00	0.00
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)			0	0
გადახდილი დივიდენდები			32000	377788
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			(32,000.00)	(377,788.00)
სავალუტო კურსის ეფექტი			(2,790.00)	1277
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა			(521,260.00)	(410,999.00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	15		868150.97	1279149.97
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	15		346890.97	868150.97

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: სოსო ნებიერიძე (პ/ნ 01001065177)

თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2025 წელი.