

შპს „ოთო-555“

ს.კ.448382633

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024წლის 31დეკემბერის

მდგომარეობით

შპს „ოთო 555“ (კონსოლიდირებული) ს.კ 448382633
ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,747,300.00	55497	437824
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,518,657.00	1299587	1128302
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	52,906.00	159954	53445
მარაგები	4,196,847.00	4416526	4227201
მზა პროდუქცია	4,089,318.00	4297870	4227201
სხვა	107,529.00	118656	0
საინვესტიციო ქონება	0.00	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	34,738.00	56936	35939
ბიოლოგიური აქტივები	0.00	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0.00	0	0
გადაფასების მოდელით	0.00	0	0
გუდვილი	0.00	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0.00	0	0
ძირითადი საშუალებები	2,026,497.00	1181909	1156963
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0.00	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,057,500.00	1057500	1057500
სულ აქტივები	13,634,445.00	8227909	8097174
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	2045159	2073489	1934161
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10333	10212	17388
საგადასახადო ვალდებულებები	284294	392660	391746
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5504792	797430	1364713
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	16304	281787
სულ ვალდებულებები	7844578	3290095	3989795
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	375093	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	5414774	4937814	4107379
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	5789867	4937814	4107379

არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	5789867	4937814	4107379
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13634445	8227909	8097174
სულ მოკლევადიანი აქტივები	10851957	5988500	5882711
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10851957	5988500	5882711

შპს „ოთო 555“ (კონსოლიდირებული) ს.კ 448382633 საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	8059750	12102761
საქონლის გაყიდვიდან	8059593	12094133
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	157	8628
გაყიდვების თვითღირებულება	-6276094	-9746257
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1783656	2356504
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-602010	-675146
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-83394	-168625
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-59976	-76479
იჯარის ხარჯი	-59500	-69750
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-473942	-455421
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1278822	-1445421
საოპერაციო მოგება	504834	911083
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-27874	-68883
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	476960	842200
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-1765

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	476960	840435
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	476960	840435
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	476960	840435
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	476960	840435
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	476960	840435
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	476960	840435
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4937814	4107379
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-10000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	375093	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5789867	4937814

შპს „ოთო 555“ (კონსოლიდირებული) ს.კ 448382633
ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	4690248	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-381371
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-956

ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	4690248	-382327
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	55497	437824
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4745745	55497

შპს „ოთო 555“



დირექტორი: _____

ზ.ანთაძე/

_____ /

კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტები

შპს „ოთო-555“ ასევე ფლობს „შპს ოთობმს“- ს.კ. 248429767 წილის 100%. შესაბამისად შპს „ოთო-555“ არის შპს „ოთობმს“-ს მშობელი საწარმო. ზაზა ანთაძე (პ.ნ. 61006034836) არის შპს „ოთობმს“-ს ს.კ. 248429767 დირექტორი. „შპს ოთობმს“- ს.კ. 248429767 რეგისტრაციის წელი არის 28/03/2007

ა) შვილობილი საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა და მისი ქონების გაქირავებით საქმიანობა

შვილობილი საწარმოს ფაქტობრივი მისამართია ქ. ბათუმი

II. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ა) წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კანვენციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. შპს „ოთო-555“ მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 01.01.2008 წლიდან.

ანგარიშგება განკუთვნილია როგორც შესადარისი ინფორმაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსამზადებელი კომპანიის პირველი სრული მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტისათვის.

ბ) აღრიცხვის საფუძვლები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს ანგარიშგების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი არის გათვალისწინებული 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ელექტრონული აღრიცხვის ტექნოლოგია - „ინფო ბუღალტერიის“ სახით.

გ)ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადებისას გათვალისწინებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების უნარიც.

III.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიანად კომპანია აქტივებისა და ვალდებულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე.

III-1)აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

ა)ნაგარაუდევია აქტივის გაყიდვა ან აქტივი გამოზნულია გასაყიდად ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

ბ)აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

გ)ნაგარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში

დ)აქტივი არის ფულადი სახსრების ექვივალენტი იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოიყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მოეკუთვნის გრძელვადიან აქტივებს.

III-2.ვალდებულება მოკლევადიანია თუ:

ა)მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

ბ)ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

გ)დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად.

IV. ოპერაციები ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადიახმარდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოს კონვერტაციის დროს წარმოქმნილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

V. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის დაეყრდნობა მსგავსი აქტივების მეორე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

(წელი)

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა

3 დან 8 წლამდე

კომპიუტერული ტექნიკა	3 დან 8 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 დან 10 წლამდე
შენობა-ნაგებობები	13 დან 51 წლამდე
მანქანა დანადგარები	5 დან 10 წლამდე

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას.

ძირითადი საშუალებების ცხრილი

ცხრილი #1

#	დასახელება	საბალანსო ღირებულება დარიცხული ცვეთის გათვალისწინებით 31.12.2024	საბალანსო ღირებულება დარიცხული ცვეთის გათვალისწინებით 31.12.2023
1	მიწა	235,155.00	235155
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	544,988.96	511017,79
3	შენობა-ნაგებობა	765316.25	199009,34
4	მანქანა-დანადგარები	1,906.21	3990,96
5	ოფისის აღჭურვილობა	21,520.57	30041,08
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	12,692.08	12692,08
7	სატრანსპორტო საშუალებები	87,450.23	41518,63
8	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	357,467.70	148484,61
	სულ	2,026,497.00	1181909,49

VI-1. ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. ამასთან,

შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა თუ, როგორ განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარებისათვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

VI-2. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯების აღიარებისათვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

VII. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი ოპერაციები, რომელმაც შესაძლებელია მიაწოდოს დამატებით ინფორმაცია საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ. ასევე მნიშვნელოვანია ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ მისი არსებითობა არის მნიშვნელოვანი.

VIII-1. ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით, შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები, მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას.

ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შემენის ან წარმოშობის მიზანზე.

VIII-2. ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

VIII-3. ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;

- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად დადაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება;

- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელიან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით.

IX.ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

X.ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი დახარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ანდა იშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტითან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი დახარჯები.

XI.მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს: სასახურავე მასალებს, თუნუქს, სხვადასხვა შესაბამისი პროფილის სასახურავე აქსესუარებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

XII.საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

XIII. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

XIV. დაბეგვრა

საანგარიშო პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

XV. საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

მიღებული საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

XVI. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა

კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

2.1. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისათვის წარმოადგენს

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ	შენიშვნა
1	ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში	24861.14	48478.68 ლ	
2	მიმდ. ანგარიშები ერ. ვალუტაში	4700764.2	6973.30 ლ	
3	მიმდ. ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	4696480.7	45.67 ლ	
	სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4747300.2	55497.65 ლ	

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

2.2. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისათვის წარმოადგენს

	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2024	31.12.2023
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1518657 ლ	1299587 ლ

2.3 .საკუთარი კაპიტალი კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისათვის შეადგენს

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2023 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი დივიდენდები:

გადასახდელი დივიდენდები 31.12.2024წ

მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე 5 414 774 ლ

გასული პერიოდების გაუნაწილებელი მოგება 4 937 814 ლ

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',
კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') 375093 ლ

გაცემული დივიდენდი (2024 წელს) (0)ლ

მოგების გადასახადის ხარჯი (2024წელს) (0)ლ

ჯამური საკუთარი კაპიტალი 31.12.2024 წლის მდგომარეობით 5789867ლ

2.4.ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისათვის

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2024	31.12.2023
1	ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2045159 ლ	2073489 ლ

XXII.შემოსავალი

საანგარიშო პერიოდში საწარმოო შემოსავლები ნაწილდება დასაბეგრ, ნულოვანი განაკვეთით დასაბეგრ და დღგ-თი დაუბეგრავი განაკვეთის საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებულ ოპერაციებთან.

საწარმოს ძირითადი მომხმარებლები საქართველოში რეგისტრირებული იურიდიული პირები არიან.

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2024	31.12.2023	შენიშვნა
1	შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	8 059 750	12 102 761ლ	
2	არასოპერაციო შემოსავალი	-27 874	-68 883 ლ	
3	სულ შემოსავალი	8 031 876	12033878 ლ	

XXIII. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები: 31.12.2024წ

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (6 276 094ლ)

ამორტიზაცია (83 394ლ)

პერსონალის ხარჯი	(602 010ლ)
გადახდილი პროცენტი	(59 976ლ)
იჯარის ხარჯი	(59 500ლ)
ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(473 942ლ)

სულ საერთო ხარჯი (7 554 916 ლ)

XXIV.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024წლის 29 სექტემბერს.

შპს „ოთო 555“



დირექტორი: _____

ზ.ანთაძე/

_____ /

შპს „ოთო-55“

ს.კ.448382633

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის

მდგომარეობით

შპს „ოთო 555“ (კონსოლიდირებული)

ს.კ

448382633

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,747,300.00	55497	437824
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,518,657.00	1299587	1128302
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	52,906.00	159954	53445
მარაგები	4,196,847.00	4416526	4227201
მზა პროდუქცია	4,089,318.00	4297870	4227201
სხვა	107,529.00	118656	0
საინვესტიციო ქონება	0.00	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	34,738.00	56936	35939
ბიოლოგიური აქტივები	0.00	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0.00	0	0
გადაფასების მოდელით	0.00	0	0
გუდვილი	0.00	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0.00	0	0
ძირითადი საშუალებები	2,026,497.00	1181909	1156963
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0.00	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,057,500.00	1057500	1057500
სულ აქტივები	13,634,445.00	8227909	8097174
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	2045159	2073489	1934161
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10333	10212	17388
საგადასახადო ვალდებულებები	284294	392660	391746
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5504792	797430	1364713
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	16304	281787
სულ ვალდებულებები	7844578	3290095	3989795
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	375093	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	5414774	4937814	4107379
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	5789867	4937814	4107379

არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	5789867	4937814	4107379
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13634445	8227909	8097174
სულ მოკლევადიანი აქტივები	10851957	5988500	5882711
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10851957	5988500	5882711

შპს „ოთო 555“ (კონსოლიდირებული) ს.კ 448382633 საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	8059750	12102761
საქონლის გაყიდვიდან	8059593	12094133
მომსახურების განწევრიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	157	8628
გაყიდვების თვითღირებულება	-6276094	-9746257
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1783656	2356504
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-602010	-675146
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-83394	-168625
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-59976	-76479
იჯარის ხარჯი	-59500	-69750
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-473942	-455421
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1278822	-1445421
საოპერაციო მოგება	504834	911083
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-27874	-68883
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	476960	842200
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-1765
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	476960	840435

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	476960	840435
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	476960	840435
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	476960	840435
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	476960	840435
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	476960	840435
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4937814	4107379
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-10000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	375093	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5789867	4937814

შპს „ოთო 555“ (კონსოლიდირებული) ს.კ 448382633

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	4690248	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-381371
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-956
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	4690248	-382327

ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	55497	437824
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4745745	55497

შპს „ოთო 555“ დირექტორი: _____/ზ.ანთაძე/

კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტები

შპს „ოთო-555“ ასევე ფლობს „შპს ოთობმს“- ს.კ. 248429767 წილის 100%. შესაბამისად შპს „ოთო-555“ არის შპს „ოთობმს“-ს მშობელი საწარმო. ზაზა ანთაძე (პ.ნ. 61006034836) არის შპს „ოთობმს“-ს ს.კ. 248429767 დირექტორი. „შპს ოთობმს“- ს.კ. 248429767 რეგისტრაციის წელი არის 28/03/2007

ა) შვილობილი საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა და მისი ქონების გაქირავებით საქმიანობა

შვილობილი საწარმოს ფაქტობრივი მისამართია ქ. ბათუმი

II. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ა) წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კანვენციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. შპს „ოთო-555“ მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 01.01.2008 წლიდან.

ანგარიშგება განკუთვნილია როგორც შესადარისი ინფორმაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსამზადებელი კომპანიის პირველი სრული მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტისათვის.

ბ) აღრიცხვის საფუძვლები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს ანგარიშგების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი არის გათვალისწინებული 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ელექტრონული აღრიცხვის ტექნოლოგია - „ინფო ბუღალტერიის“ სახით.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

წინამდებარე ანგარიშგების მომზადებისას გათვლისწინებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების უნარიც.

III. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიანად კომპანია აქტივებისა და ვალდებულების ფინანსური მგდომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე.

III-1) აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

ა) ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა ან აქტივი გამოზნულია გასაყიდად ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

ბ) აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

გ) ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში

დ) აქტივი არის ფულადი სახსრების ექვივალენტი იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოიყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მოეკუთვნის გრძელვადიან აქტივებს.

III-2. ვალდებულება მოკლევადიანია თუ:

ა) მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

ბ) ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;

გ) დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად.

IV. ოპერაციები ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს

არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოს კონვერტაციის დროს წარმოქმნილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

V. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის დაეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

(წელი)

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	3 დან 8 წლამდე
კომპიუტერული ტექნიკა	3 დან 8 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 დან 10 წლამდე
შენობა-ნაგებობები	13 დან 51 წლამდე
მანქანა დანადგარები	5 დან 10 წლამდე

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს

სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას.

ძირითადი საშუალებების ცხრილი

ცხრილი #1

#	დასახელება	საბალანსო ღირებულება დარიცხული ცვეთის გათვალისწინებით 31.12.2024	საბალანსო ღირებულება დარიცხული ცვეთის გათვალისწინებით 31.12.2023
1	მიწა	235,155.00	235155
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	544,988.96	511017,79
3	შენობა-ნაგებობა	765316.25	199009,34
4	მანქანა-დანადგარები	1,906.21	3990,96
5	ოფისის აღჭურვილობა	21,520.57	30041,08
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	12,692.08	12692,08
7	სატრანსპორტო საშუალებები	87,450.23	41518,63
8	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	357,467.70	148484,61
	სულ	2,026,497.00	1181909,49

VI-1. ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა თუ, როგორ განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარებისათვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

VI-2. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯების აღიარებისათვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

VII. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი ოპერაციები, რომელმაც შესაძლებელია მიაწოდოს დამატებით ინფორმაცია საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ. ასევე მნიშვნელოვანია ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ მისი არსებითობა არის მნიშვნელოვანი.

VIII-1. ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით, შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები, მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას.

ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

VIII-2. ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან

ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

VIII-3.ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად დადაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება;
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელიან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით.

IX.ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

X.ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი დახარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ანდა იშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტთან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი დახარჯები.

XI.მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს: სასახურავე მასალებს, თუნუქს, სხვადასხვა შესაბამისი პროფილის სასახურავე აქსესუარებს.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

XII.საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს,

გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

XIII.ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

XIV.დაბეგვრა

საანგარიშო პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს 18%-იანი განაკვეთით.

XV.საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

მიღებული საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

XVI.ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

2.1. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები კონსოლიდირებული ანგარიშების მიზნებისათვის წარმოადგენს

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ	შენიშვნა
1	ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში	24861.14	48478.68 ლ	
2	მიმდ. ანგარიშები ერ. ვალუტაში	4700764.2	6973.30 ლ	
3	მიმდ. ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	4696480.7	45.67 ლ	
	სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4747300.2	55497.65 ლ	

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

2.2. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან კონსოლიდირებული ანგარიშების მიზნებისათვის წარმოადგენს

	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2024	31.12.2023
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1518657 ლ	1299587 ლ

2.3 .საკუთარი კაპიტალი კონსოლიდირებული ანგარიშების მიზნებისათვის შეადგენს

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშების გამოცემამდე.

2023 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი დივიდენდები:

გადასახდელი დივიდენდები 31.12.2024წ

მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე

5 414 774 ლ

გასული პერიოდების გაუნაწილებელი მოგება 4 937 814 ლ

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',
კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') 375093 ლ

გაცემული დივიდენდი (2024 წელს) (0)ლ

მოგების გადასახადის ხარჯი (2024წელს) (0)ლ

ჯამური საკუთარი კაპიტალი 31.12.2024 წლის მდგომარეობით 5789867ლ

2.4.ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისათვის

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2024	31.12.2023
1	ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2045159 ლ	2073489 ლ

XXII.შემოსავალი

საანგარიშო პერიოდში საწარმოო შემოსავლები ნაწილდება დასაბეგრ, ნულოვანი განაკვეთით დასაბეგრ და დღ-თი დაუბეგრავი განაკვეთის საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებულ ოპერაციებთან.

საწარმოს ძირითადი მომხმარებლები საქართველოში რეგისტრირებული იურიდიული პირები არიან.

#	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2024	31.12.2023	შენიშვნა
1	შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	8 059 750	12 102 761ლ	
2	არასოპერაციო შემოსავალი	-27 874	-68 883 ლ	
3	სულ შემოსავალი	8 031 876	12033878 ლ	

XXIII. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები: 31.12.2024წ

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (6 276 094ლ)

ამორტიზაცია (83 394ლ)

პერსონალის ხარჯი (602 010ლ)

გადახდილი პროცენტი (59 976ლ)

იჯარის ხარჯი (59 500ლ)

ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები (473 942ლ)

სულ საერთო ხარჯი

(7 554 916 ლ)

XXIV. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 სექტემბერს.

შპს „ოთო 555“ დირექტორი: _____/ზ. ანთაძე/