

შპს „ეს ელ კომპანი“ ს/კ 424252150

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ლარში)

ზოგადო ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს „ეს ელ კომპანი“ ს/კ 424252150

რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად

ხელმძღვანელობის წარმომადგენლობა

დირექტორი - 47001020901 ლალი სამსონიძე-მელიქიძე

იურიდიული მისამართი: ქ. ახალციხე, კოსტავას ქ., N61

საქმიანობა-სარესტორნე მომსახურეობა

საკვებით მომსახურების სხვა საქმიანობები, რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები, გადაზიდვის მომსახურება, საცალო ვაჭრობა სხვა საკვები პროდუქტებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საცალო ვაჭრობა პური, ნამცხვრებით, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, სხვა კვების პროდუქტების წარმოება, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი, კვების მზა პროდუქტების და კერძების წარმოება, ორცხობილებისა და მშრალი ნამცხვრების წარმოება; ხანგრძლივი შენახვის ცომეული საკონდიტრო ნაწარმის და ნამცხვრების წარმოება

მესაკუთრე	გვარი,სახელი	წილი
47001020901	ლალი სამსონიძე-მელიქიძე	100 %

მომზადების საფუძვლები

1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. საწარმოსთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2023 წლის დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ნაშთებს 2025 წლის 1 იანვრისა და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

4 გუდალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გათვალისწინებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „გუდალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. მსს ფასსტანდარტები, საბაღასაზადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოებს გუდალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად. ჭეშუმისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საგუდალტრო პროგრამა „ინფო-საწარმო“. საწარმო მიეკუთვნება მესამე კატეგორიას დაჟ ველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმოო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და ბრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდთან თორმეტი თვის ვადაში.

აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება ბრძელვადიანად. ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში. დასაფარია ანგარიშგების პერიოდთან თორმეტი თვის განმავლობაში.

არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო ბრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

5 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური-ეროვნული ბანკისმიერ დაგბენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილი თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. სავალუტო კურსი მიმდინარე პერიოდებში ლარის მიმართ ასე გამოიქვეყნება:

31.12.2022 ერთი აშშ დოლარი= 2,7020	ერთი ევრო= 2,8844
31.12.2023 ერთი აშშ დოლარი= 2,6894	ერთი ევრო= 2,9753
31.12.2024 ერთი აშშ დოლარი =2,8068	ერთი ევრო= 2,9306

6 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება ღარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდგენარად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და გვლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე.

საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

7 შემოსავალი მომსახურებიდან.

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ.

8 იჯარა

ბას 17–ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ ბარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში – საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე ბარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღიარებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები – შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება–ხარაღში.

9 ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაქრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მღბომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაბროვილი ცვეთისა და დაბროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცელკე იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს–ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება–ხარაღში ხდება ცვეთის ღირცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით), რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცვეთის ღირცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და პრიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროკორციულად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემოება-ნაგებობებისათვის 15-25 წელი

ტრანსპორტისათვის 5-7 წელი, საოფისე ინვენტარი – 5-8 წელი,

სამაცივრე საშუალებებისათვის – 5-8 წელი, სამაცივრე ნაგებობისათვის – 7 წელი,

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოყობისათვის გამოყენების ვადის შესაბამისად.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება–ხარაღში.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. (იხ. ფასს 13 - „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“)

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაბროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე (წრფივი მეთოდით) მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთი შეაღბენს მისი გამოყენების ვადის პერიოდს

10 სსსაქონლო–მატერიალური მარაგები

სსსაქონლო–მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ვასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

შსსაქონლო–მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ვინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

საწარმოში არამატერიალური აქტივი წარმოდგენილია პროგრამის სახით

11 ვინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ვინანსურ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს გასს 39–ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ინანსური აქტივი და ვინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ვინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ვინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ვინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმო ვინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იქნა შემდეგი მეთოდები და დაშვებები: ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდ წილად ტოლია მათი საბაღანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ბრძელვადიანი პროცენტისა და სესხების სამართლიანი ღირებულება ვასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბაღანსო ღირებულების.

ვინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოწურება ვინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ვინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

საწარმო ვინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ვინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ვინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ვინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც აღბეჭდნენ კომპანია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გასაყიდად ვინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მკვლევარმა განიცდის მნიშვნელოვან ვინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ვინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბაღანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება–ზარალში მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მოგებაზე მეტი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს.

უიმედო ვალის თანხა უმნიშვნელოა და არა არსებითი. უზრუნველყოფის ყველა საბანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსთვის, თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დადგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება–ზარალში.

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (მინუს გაუფასურების რეზერვი). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

დგინდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მათი სრული ღირებულების დაბრუნებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების მიხედვით.

რეზერვების მოცულობა განისაზღვრება სხვაობით აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალში მისადები ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება სხვადასხვა ტიპის კორექტირებით და დანაკარგებით და ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სავაჭრო მოთხოვნები, რომელთა ამოღება შეუძლებელია, ჩამოიწერება სარეზერვო ანგარიშის გავლით. უკვე ჩამოწერილი თანხების დაბრუნების შემთხვევაში ისინი კრედიტდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მიწოდებული საქონლით ან/და გაწეული მომსახურებით, რომლის საფასურიც ჯერ არ არის გადახდილი. ეს დავალიანებები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად, თუ მათი დაფარვის ვადა ერთ წელზე ნაკლებია. იმ შემთხვევაში, როცა დაფარვის ვადა აღემატება ერთ წელს, ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. არსებული მდგომარეობით, მოსალოდნელია რომ კომპანია თავის სავაჭრო ვალდებულებებს დაფარავს ერთი წლის განმავლობაში და ისინი კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ვალდებულებების ცხრილი: 31,12,2024 მიმდინარე 15 იანვრის პერიოდითაა.

საწარმოოს მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში დაუფარავი ვალდებულებები არ ერიცხება.

14 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების თარიღისათვის საწარმოო ავასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმოო განსაზღვრავს აქტივის აღზენის ღირებულებას. გაუფასურების შემთხვევაში მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღზენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღზენით ღირებულებამდე.

შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს ღრობითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად. აღბილი ააქვს გაწეული ერთჯერადი ან მომსახურების ანაზღაურებასაც. განაცემი ხორციელდება საანგარიშო თვის ბოლო რიცხვებში.

კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ჩვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას, სარეზერვო კაპიტალს, გადაფასების რეზერვს.

16.შემოსავალი რეალიზაციიდან

2024

2023

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2,025,766	2,027,738
--------------------------------	-----------	-----------

7.რეალიზაციის თვითღირებულება

2024

2023

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება/შემენის/ხარჯი	1,320,320	1,300,158
--	-----------	-----------

8.სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

2024წ.

2024წ.

უსასყიდლო საქონელი	0	0
სხვა შემოსავალი	0	0
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	0	0
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	0	0
საკურსი სხვაობით მიღებული სარგებელი	0	0
შემოსავალი აარეკლამო მარკეტინგული მომსახურებიდან	0	0
ჯამი:	0	0

9.ადმინისტრაციული სხვა ხარჯები

	2023	2024
სარეკლამო და სხვა სამეურნეო ხარჯები	0	0
საპენსიო ფონდი	6751	4425
დაზღვევის ხარჯი	953	1587
დაცვის ხარჯი	1190	1129
საოფისე ხარჯები,მცირეფასიანი ინვენტარი	15339	6497
საკომსულტაციო ხარჯები	2900	0
საკომუნიკაციო ხარჯები ენერგია,წყალი,გაზი,დასუფთავება	55383	43947
ბანკის საკომისო ხარჯები	14614	24814
სხვადასხვა ხარჯი , სამეურნეო დამხმარე	39163	27735
ოჯარის ხარჯი	30000	30000
საკომუნიკაციო ხარჯი	2518	3432
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	3098	3350
ინვენტარის იჯარა	1779	576
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2773	2660
სხვა	6494	13413
ჯამი:	182955	163565.00

საბაღასახალო ღაბეშვილის სისტემის სპეციფიკურიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ ღრობითი სხვაობები საბაღასახალო კუთხით არსებულ აქტივებსა, ვალდებულებებსა და მათ საბაღასახალო ღირებულებას შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადასახადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

10.ფინანსური ხარჯი

2023წ

2024 წ.

საპროცენტო ხარჯი ბანკის საბარანტიო მომსახურებაზე	00	00
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე	00	00

საჭიროების შემთხვევაში ბანკის საკრედიტო ხელშეკრულებებში ბარანტორს პირადი ქონების უზრუნველყოფით წარმოადგენს დამფუძნებელი.
მიმდინარე პერიოდებში სასესხო ვალდებულება და პროცენტი დარიცხული და გადახდილი არ ყოფილა

11.მოგების გადასახადის აღირცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით,საგადასახადო კოდექსის 98- ე პრიმა მუხლებით
საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას,რომელიც წარმოქმნა მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილები შემთხვევაში

2023

2024

დარიცხული მოგების გადასახადი	1765	882
------------------------------	------	-----

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდის გაცემისას,ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“ დარიცხვა ხორციელდება 98 პრიმა 1,2,3,4 მუხლებით გაწეულ ხარჯებზე

12.კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით.რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში საწესდებო კაპიტალში შენატანი განხორციელებულია დაფუძნების მომენტში,ზოგადი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილია ცხრილებში

13.დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად მისი დეკლარირების მომენტში როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულებად აღიარდება იმ მომენტში,როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.მოგების განაწილება ხორციელდება პარტნიორის გადაწყვეტილებით/გასაცემი დივიდენდი,სარეზერვო კაპიტალი საქველმოქმედო ფონდის ხარჯი კონტროლდება შემოსავლების და ხარჯების 1% და წინა საანგარიშო წლის მოგების 10% გათვალისწინებით.მიმდინარე წელს დივიდენდის ხარჯმა შეადგინა 6500 ლარი

14.ფულადი სახსრების აღირცხვა

12

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით, მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა. სალაროს კონტროლი ხორციელდება დადგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ნამეტი თანხა პერიოდულად შეიტანება საბანკო ანგარიშებზე.

ფულადი სახსრების მოძრაობა
(ლარი)

	2023 წ.	2024 წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული სულადი სახსრები	2027838	2025766
მომწოდებლებზე და დასაქმებულზე პირებზე გაცემული თანხები	-1776504	-1625426
გადახდილი გადასახადები	-218766	-203749
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	32568	196591
გადახდილი მომსახურება	-24000	-24000
გადახდილი სხვა		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	8568	172591
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუნჯობებისთვის	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან	0	0
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	0	0
ნეტო საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა სესხის გაცემა	0	-146000
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდის გადახდა	-9500	-6175
ნეტო ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან	-9500	-152175
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	-932	20416
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	13477	12545
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	12545	32961

15.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ლარი

ლარი	2023წ.	2024წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	9902	899
გადახდილი ავანსები/სესხი	0	146000
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	25,765

სავაჭრო საექვო (უიმედო)დავალიანებები არ ირიცხება ,ყველა მოთხოვნა დაფარულია მიმდინარე პერიოდისთვის

16.მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები(შემდგომში-სმფ)-პირის მიერ ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობების პროცესში გამოყენებული ნედლეული,მასალები,ნახევარფაბრიკატები,მარაგ-ნაწილები,ტარა და მზა პროდუქცია (საქონელი)ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.

2023

2024

გასაყიდად გამზადებული საქონელი	3250	5200
--------------------------------	------	------

16.ძირითადი საშუალებები

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფასის სტანდარტების გათვალისწინებით ქონება დაჯგუფებულია
ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი

აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა განაწილდეს სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის
განმავლობაში.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს მაინც უნდა გადაისინჯოს და თუ
მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები უნდა აისახოს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება,
ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - შესაბამისად.

2023-2024 წლების ქონების სტრუქტურა

	შენობა ნაგებობები	დანადგარებ ი,სამაცივრე საშუალებებ ი	გარე პერიომეტრის ქონების კეთილმოწყო ბა	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ოპერაციის შინაარსი						
2023წ. შეძენა	0	3024	754	0	0	3778
ცვეთა და გაუფასურება	0	19340	5108	10793	0	35241
გასხვისება	0	0	0	0	0	0
ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი 2023 წელი	0	109787	29698	60190	0	199675
2023წ. შეძენა	0	6236	7549	0	0	13785
ცვეთა და გაუფასურება	0	16614	4342	9174		30130
გასხვისება	0					0
ჩამოწერა	0					0
31 დეკემბერი 2024 წელი	0.00	99409.00	32905.00	51016.00	0.00	183330.00

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა
მოთხოვნების ცხრილი, ხანდაზმულობის პერიოდი:

პერიოდი	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-დღე 1 წელი	1 წელი- 3 წელი	< 3 წელი	ჯამი
2024	0	899			0	0	899
2023	0	9902	0	0	0	0	9902

ინფორმაციის სესხის შესახებ:

	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	დარიცხული %	გადახდილი %
2024	00	00	00	00
2023	00	00	00	00

სასესხო მოთხოვნა ან ვალდებულებები არ ფიქსირდება

	გაცემული სესხი	დაბუნებული სესხი	დარიცხული %	გადახდილი %
2024	146000	00	00	00
2023	00	00	00	00

ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

	2023 წ	2024 წ
მიღებული სამუშაო	00	00
მიღებული ავანსი	00	00
გაცემული სამუშაო	00	00
გადახდილი ავანსი, მოთხოვნები	0	146,000

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	32961	12545	13477
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	899	9902	29285
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	146000	0	0
მარაგები	5200	3250	34876
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	5200	3250	34876
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	25765	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	183330	199675	231137
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	394155	225372	308775
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	24690	52632	5521
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	17869	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	20690	6799	8036
სულ ვალდებულებები	45380	77300	13557

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	317775	86541	22227
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	31000	61531	272991
სულ საკუთარი კაპიტალი	348775	148072	295218
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	394155	225372	308775
სულ მოკლევადიანი აქტივები	39059	25697	77540
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	2025766	2027738
საქონლის გაყიდვიდან	2025766	2027738
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1320320	-1300158
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	705446	727580
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-272895	-433310
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-30129	-35241
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-30000	-30000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-133570	-180650
სულ საოპერაციო ხარჯები	-466594	-679201
საოპერაციო მოგება	238852	48379
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)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	238852	48379
მოგების გადასახადის ხარჯი	-882	-1765

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	237970	46614
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)	237970	46614
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	148072	295218
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-6500	-10000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-30767	-183760
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	348775	148072
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	172591	8568
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-152175	-9500
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	20416	-932
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	12545	13477
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	32961	12545

დირექტორი:
მელიქიძე

წ. ტოჭიძე-სამსონიძე

ღალღალე სამსონიძე-