

შპს საკემატა ჯგუფი ს/ნ 405579404

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს საკემატა ჯგუფი

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	13

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა				
	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	2,560	13,013	114
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	16,536	149,108	16,469
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		4,698	25,455	81,825
მარაგები	3	3,472	18,505	-
- სხვა		3,472	18,505	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	2,336	220,430
ბიოლოგიური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,700,101	1,592,366	2,735
სულ აქტივები		1,727,367	1,800,783	321,573
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		6,524	26,449	-
სავაჭრო ვალდებულებები		118,689	83,802	-
საგადასახადო ვალდებულებები		38,024	14,371	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		159,192	277,208	31,387
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		1,321,975	1,218,712	293,613
სხვა ვალდებულებები		-	22,377	-
სულ ვალდებულებები		1,644,404	1,642,919	325,000
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		1,775	30,000	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		81,188	127,864	(3,427)
სულ საკუთარი კაპიტალი		82,963	157,864	(3,427)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,727,367	1,800,783	321,573

დირექტორი

ალექსანდრე ბაჯელიძე



2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	5	1,934,546	943,104	-
საქონლის გაყიდვიდან		143,957	36,591	-
მომსახურების გაწევიდან		1,790,589	906,513	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(86,683)	(21,340)	-
საერთო მოგება		1,847,863	921,764	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		20,323	28,996	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(929,401)	(268,288)	-
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(199,032)	(155,347)	-
საპროცენტო ხარჯი		(140,941)	(130,643)	-
იჯარის ხარჯი		(114,255)	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(484,675)	(264,305)	(3,427)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,868,304)	(818,583)	(3,427)
საოპერაციო მოგება		(118)	132,177	(3,427)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:				
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(40,432)	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(5,505)	-	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(46,055)	132,177	(3,427)

დირექტორი

ალექსანდრე ბაჯელიძე



მოგების გადასახადის ხარჯი		(621)	(886)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(46,676)	131,291	(3,427)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(46,676)	131,291	(3,427)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		157,864	(3,427)	-
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		1,775	30,000	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(30,000)	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		82,963	157,864	(3,427)

დირექტორი

ალექსანდრე ბაჯელიძე



3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს საკემატა ჯგუფი-ს 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

შპს საკემატა ჯგუფი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2022 წლის 21 ნოემბერს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 405579404. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, მარატ ნოზაძის ქუჩა, N3, სართული 4. კომპანიას აქვს დამატებით ერთი საქმიანობის განხორციელების ადგილი: საქართველო, თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ. N2, სავაჭრო ცენტრი ისტ ფონთის მიმდებარე ტერიტორია. აღნიშნული ფილიალი კომპანიას აქვს იჯარით აღებული, სადაც მეიჯარე წარმოადგენს შპს სიბიდი დეველოპმენტი საიდენტიფიკაციო ნომრით - 404382921. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფიტნეს ობიექტები.

კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელი არის ალექსანდრე ბაჯელიძე (პ.ნ 01020010657), კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელი არის ქეთევან პაიჭაძე (პ.ნ 01030037328), კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ალექსანდრე ბაჯელიძე (პ.ნ 01020010657).

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენდა 2.8068 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 2.9306 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენდა 2.6894 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 2.9753 ლარს. 2022 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარი შეადგენდა 2.7020 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 2.8844 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. 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.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღრიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი თვითღირებულების მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება

განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლების, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა- ნაგებობების ცვეთა - 50 წელი

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5-7 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 10წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების

გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშვება, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან,

რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის

- აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიის მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
- - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელა ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ განხორციელებულა.

4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	<u>12/31/2024</u>	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	-	-	17
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	2,532	12,998	97
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	28	15	-
სულ ფულადი სახსრები	2560	13013	114

შენიშვნა 2

სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>12/31/2024</u>	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	16,296	16,547	0
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	240	104,955	0
სხვა მოთხოვნები	-	27,606	16469
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,536	149,108	16,469

შენიშვნა 3

მარაგები

	<u>12/31/2024</u>	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა მარაგები	3,472	18,505	-
სულ	3472	18505	-

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	შენობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის						
შემენები	-	-	-	2,735	-	2,735
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	2,735	-	2,735
2022 წლის 31 დეკემბერი						
თვითღირებულება	-	-	-	2,735	-	2,735
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	2,735	-	2,735
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის						
შემენები	-	443,332	539,519	727,022	32,171	1,742,043
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	(148,605)	(1,072)	(149,677)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	443,332	539,519	578,417	31,098	1,592,366
2023 წლის 31 დეკემბერი						
თვითღირებულება	-	443,332	539,519	727,022	32,171	1,742,043
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(148,605)	(1,072)	(149,677)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	443,332	539,519	578,417	31,098	1,592,366

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის						
შემენები	140,000	6,695	-	42,175	130,800	319,670
გასვლა	-	-	-	(16,636)	-	(16,636)
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	(196,459)	(2,574)	(199,032)
გასვლის ცვეთა				3,733		3,733
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	140,000	450,027	539,519	411,231	159,324	1,700,101
2024 წლის 31 დეკემბერი						
თვითღირებულება	140,000	450,027	539,519	752,562	162,970	2,045,077
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(341,330)	(3,646)	(344,976)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	140,000	450,027	539,519	411,231	159,324	1,700,101

შენიშვნა 5

ამონაგები	<u>12/31/2024</u>	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	143,957	36,591	-
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1,790,589	906,513	-
გაყიდული საქონელის დაბრუნება	-	-	-
სულ ამონაგები	1,934,546	943,104	-

შენიშვნა 6

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>12/31/2024</u>	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>
რეკლამის და ბრენდინგის ხარჯი	(32,514)	(19,764)	-
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(15,808)	(10,638)	-
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	(30,764)	(10,016)	-
კომუნალური ხარჯი	(194,765)	(87,119)	-
საკონსულტაციო ხარჯი	(28,463)	(14,812)	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(145,341)	(23,133)	-
სხვა ხარჯი	(37,020)	(98,823)	(3,427)
სულ	(484,675)	(264,305)	(3,427)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ა. ბაჯელიძე

