

შპს სოლვეი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	11
5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12
6. ძირითადი საშუალებები	12
7. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	13
8. შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულების ხარჯი.....	13
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
10. ხელფასები და სხვა სარგებელი	14
11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23	31-12-22
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	86,826	190,302	167,774
სავაჭრო მოთხოვნები		47,564	62,519	83,250
გადახდილი ავანსები		13,986	59,896	79,485
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	1,306,373	1,071,880	702,411
სხვა მიმდინარე აქტივები		114,650	4,949	21,170
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,569,399	1,389,546	1,054,090
გრძელევადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები		2,116	2,592	3,066
ძირითადი საშუალებები	6	572,763	573,026	553,619
სულ გრძელევადიანი აქტივები		574,879	575,618	556,685
სულ აქტივები		2,144,278	1,965,164	1,610,775
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		41,418	58,353	-
გადასახდელი ხელფასები		37,956	30,821	32,034
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		25,277	25,277	38
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		104,651	114,451	32,072
გრძელევადიანი ვალდებულებები				
გრძელევადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	366,432	411,553	453,634
სულ გრძელევადიანი ვალდებულებები		366,432	411,553	453,634
სულ ვალდებულებები		471,083	526,004	485,706
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		10	10	10
დაგროვილი მოგება		1,673,185	1,439,150	1,125,059
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,673,195	1,439,160	1,125,069
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,144,278	1,965,164	1,610,775

დირექტორი



თამარ რამიშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23	31-12-22
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	86,826	190,302	167,774
სავაჭრო მოთხოვნები		47,564	62,519	83,250
გადახდილი ავანსები		13,986	59,896	79,485
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	1,306,373	1,071,880	702,411
სხვა მიმდინარე აქტივები		114,650	4,949	21,170
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,569,399	1,389,546	1,054,090
გრძელევადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები		2,116	2,592	3,066
ძირითადი საშუალებები	6	572,763	573,026	553,619
სულ გრძელევადიანი აქტივები		574,879	575,618	556,685
სულ აქტივები		2,144,278	1,965,164	1,610,775
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		41,418	58,353	-
გადასახდელი ხელფასები		37,956	30,821	32,034
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		25,277	25,277	38
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		104,651	114,451	32,072
გრძელევადიანი ვალდებულებები				
გრძელევადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	366,432	411,553	453,634
სულ გრძელევადიანი ვალდებულებები		366,432	411,553	453,634
სულ ვალდებულებები		471,083	526,004	485,706
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		10	10	10
დაგროვილი მოგება		1,673,185	1,439,150	1,125,059
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,673,195	1,439,160	1,125,069
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,144,278	1,965,164	1,610,775

დირექტორი -----თამარ რამიშვილი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	3,068,161	2,726,243
თვითღირებულების ხარჯი	8	(2,053,204)	(1,764,423)
საერთო მოგება		1,014,957	961,820
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(278,249)	(214,248)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	10	(412,208)	(351,360)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(58,235)	(56,026)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		266,265	340,186
საპროცენტო შემოსავალი		275	240
საპროცენტო ხარჯი		(26,992)	(27,106)
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		(2,748)	2,029
მოგება დაბეგრამდე		236,800	315,349
მოგების გადასახადი		(2,765)	(1,258)
წმინდა მოგება		234,035	314,091

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	10	1,125,059	1,125,069
წმინდა მოგება	-	314,091	314,091
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	10	1,439,150	1,439,160
წმინდა მოგება	-	234,035	234,035
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	10	1,673,185	1,673,195

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სოლვეი დაფუძნდა 2012 წლის 26 იანვარს. კომპანიის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, დგებუაძის ქ., №1, ბინა №54. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 401966994.

კომპანიის დამფუძნებელია მირიანი გურგენიძე რომელიც ფლობს 100% წილს.

კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს თამარ რამიშვილი (პ/ნ: 01021001761).

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტექსტილის იმპორტი და ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2024 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ გადაიანგარიშა და დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება.

ფინანსური უწყისები, რომელიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე)

აქტივები	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	191,692	169,195	169,684
სავაჭრო მოთხოვნები	5	68,349	89,294	95,503
გადახდილი ავანსები		59,878	86,986	2,097
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	1,072,364	702,417	581,849
სხვა მიმდინარე აქტივები		4,914	21,140	1,408
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,397,197	1,069,032	850,541
გრძელევადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები		2,592	3,066	3,541
ძირითადი საშუალებები	7	597,829	577,999	392,168
სულ გრძელევადიანი აქტივები		600,421	581,065	395,709
სულ აქტივები		1,997,618	1,650,097	1,246,250
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		48,208	-	-
გადასახდელი ხელფასები		30,821	32,034	30,188
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		25,230	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		104,259	32,034	30,188
გრძელევადიანი ვალდებულებები				
გრძელევადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	419,466	461,546	288,104
სულ გრძელევადიანი ვალდებულებები		419,466	461,546	288,104
სულ ვალდებულებები		523,725	493,580	318,292
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		10	10	10
დაგროვილი მოგება		1,473,883	1,156,507	927,948
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,473,893	1,156,517	927,958
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,997,618	1,650,097	1,246,250

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	2,726,319	2,057,524
თვითღირებულების ხარჯი	9	(1,764,389)	(1,359,948)
საერთო მოგება		961,930	697,576
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(214,102)	(182,744)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	11	(351,360)	(217,556)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(59,983)	(56,619)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		336,485	240,657
საპროცენტო შემოსავალი		240	-
საპროცენტო ხარჯი		(27,158)	(19,330)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		9,067	7,397
მოგება დაბეგვრამდე		318,634	228,724
მოგების გადასახადი		(1,258)	-
წმინდა მოგება		317,376	228,724

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	10	927,948	927,958
განაწილებული დივიდენდი	-	(165)	(165)
წმინდა მოგება	-	228,724	228,724
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	10	1,156,507	1,156,517
წმინდა მოგება	-	317,376	317,376
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	10	1,473,883	1,473,893

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

თარიღი	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობები	50
ოფისის აღჭურვილობა	5
მანქანა-დანადგარები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. კომპანიის მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

კომპანიას არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. შესაბამისად, არ ხდება ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულებაზე გადაფასება.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა. აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

3.3 მარაგები

კომპანია მარაგებად აღრიცხავს იმ აქტივებს, რომლებიც კომპანიას გააჩნია რეალიზაციის მიზნით. მარაგის აღრიცხვა ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) მარაგის შენახვის დანახარჯები; ბ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; გ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი.

3.4 ნასესხები სახსრები (ნასესხო ვალდებულებები)

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ გარიგების ხარჯების (მათ შორის სესხის გაცემის საკომისიო) წრფივი ამორტიზაციის მეთოდი არ იძლევა მატერიალურ სხვაობას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდთან, ასეთ შემთხვევაში ხდება ამ ხარჯების წრფივი ამორტიზაცია და საპროცენტო ხარჯში აღიარება დროის გასვლის პროპორციულად. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

3.5 გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3.6 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს,

ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.7 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

3.8 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფულის ძირითადი ნაწილი განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე, ხოლო ფულადი სახსრების ნაწილს ინახავს სალაროში.

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-24	31-12-23
-----------------------------	----------	----------

ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	43,536	115,082
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	43,290	75,220
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	86,826	190,302

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები დაყოფილია საქონლად და სხვა მარაგებად.

მათი ნაშთები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-12-24	31-12-23
საქონელი	1,298,822	1,069,197
სხვა მარაგები	7,551	2,683
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1,306,373	1,071,880

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებებზე 2024 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწის ნაკვეთები	287,386	-	287,386
შენობა ნაგებობები	301,244	-	301,244
მანქანა-დანადგარები	1,314	382	1,696
ოფისის აღჭურვილობა	49,775	15,105	64,880
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	24,229	4,915	29,144
სატრანსპორტო საშუალებები	95,098	37,094	132,192
სულ	759,046	57,496	816,542
დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა ნაგებობები	147,714	29,353	177,067
მანქანა-დანადგარები	204	199	403
ოფისის აღჭურვილობა	14,639	7,931	22,570
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7,310	3,888	11,198
სატრანსპორტო საშუალებები	16,153	16,388	32,541
სულ	186,020	57,759	243,779

ძირითად საშუალებებზე 2023 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	რეალიზაცია	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწის ნაკვეთები	268,214	-	19,172	287,386
შენობა ნაგებობები	290,359	-	10,885	301,244
მანქანა-დანადგარები	1,314	-	-	1,314
ოფისის აღჭურვილობა	42,881	-	6,894	49,775
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	22,472	-	1,757	24,229
სატრანსპორტო საშუალებები	66,487	36,123	64,734	95,098
სულ	691,727	36,123	103,442	759,046
დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	რეალიზაცია	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა ნაგებობები	110,305	-	37,409	147,714
მანქანა-დანადგარები	40	-	164	204
ოფისის აღჭურვილობა	8,788	-	5,851	14,639
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4,310	-	3,000	7,310
სატრანსპორტო საშუალებები	14,665	7,640	9,128	16,153
სულ	138,108	7,640	55,552	186,020

7. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შედგება ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხებიდან.

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

სასესხო ვალდებულებები	31-12-24	31-12-23
სასესხო ვალდებულება უცხოურ ვალუტაში	333,011	373,191
სასესხო ვალდებულება ეროვნულ ვალუტაში	33,421	38,362
სულ სასესხო ვალდებულებები	366,432	411,553

8. შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულების ხარჯი

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტექსტილის იმპორტი და რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე.

დარიცხული შემოსავალი და მიწოდებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	2024	2023
შემოსავალი, საიდანაც:	3,068,161	2,726,243
შემოსავალი საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან	3,075,358	2,733,046
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(7,197)	(6,803)
თვითღირებულება:	(2,053,204)	(1,764,423)
რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება	(2,053,204)	(1,764,423)
საერთო მოგება	1,014,957	961,820

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
მიწოდების ხარჯები	62,117	36,659
იჯარის ხარჯი	50,652	22,921
საბუღალტრო და საკონსულტაციო ხარჯი	44,617	27,323
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	38,781	15,662
საბანკო ხარჯი	17,319	12,087
საწვავის ხარჯი	16,060	12,083
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	12,938	14,241
რემონტის ხარჯი	8,605	3,395
ძირითადი საშუალების საექსპლუატაციო ხარჯი	5,194	2,191
დაზღვევის ხარჯი	4,247	4,714
საკანცელარიო ხარჯი	1,891	1,716
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	855	5,577
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	14,973	55,679
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	278,249	214,248

10. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული

მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2024	2023
სახელფასო ხარჯი	403,245	343,611
საპენსიო და სხვა სარგებელი	8,963	7,749
სულ ხელფასები და სხვა სარგებელი	412,208	351,360

11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 250,294 ლარი, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში 184,321 ლარი.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ აიღო ბიზნეს სესხი უცხოურ ვალუტაში 543,913 ლარის ოდენობით.