

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

ვარაზი 2014 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2014 წლის 18 მარტს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის ქ. თბილისი ვარაზის ხევის ქუჩა №2. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა რესტორნები და საკვებით მომსახურება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

კომპანიას მეკავშირე საწარმოები არ გააჩნია.

ამონაგების აღიარება

საქონლის მიწოდებიდან ამონაგების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მყიდველზე გადაცემულია საქონელი და მასზე საკუთრების უფლება. მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც დასრულებულია მყიდველისთვის მომსახურების გაწევა. ამ დროს კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

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

ძირითადი საშუალებები

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

შენობა-ნაგებობები:

5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

10-30 პროცენტი

თუ გაჩნდება რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი

ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და საკრედიტო ბარათებით. ზოგიერთ შემთხვევაში (მათ შორის ე.წ. „მიტანის სერვისით“ მომსახურების დროს) ხდება კლიენტებზე საქონლის მიწოდება გადავადებული გადახდის პირობით. ამ დროს დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

2019 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ. აღნიშნული კანონის მიხედვით კომპანიას გაუჩნდა იურიდიული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო გადასახადი დაგროვებითი პენსიის სქემაში ჩართული თანამშრომლების სასარგებლოდ. ეს გადასახადი შეადგენს დარიცხული ხელფასის 2%-ს, რაც კომპანიისათვის დამატებითი ხარჯია, რომელიც აისახება სხვა (ადმინისტრაციულ) ხარჯებში.

შპს ვარაზი 2014 (ს/ნ 404467705)

საქმიანობის შედეგები

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები			
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	3	3,259,282	3,226,921
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	3	4,394	22,480
თვითღირებულება		(1,276,665)	(1,254,648)
საერთო მოგება		1,987,010	1,994,753
სხვა შემოსავლები	4	16,318	14,779
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(841,419)	(762,830)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(119,453)	(100,369)
იჯარის ხარჯი	6	(1,360)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(637,995)	(604,638)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	8	(1,903)	382
სხვა ხარჯები		(0)	(7,208)
საოპერაციო მოგება		401,198	534,869
ფინანსური შემოსავალი	9	464.00	797
ფინანსური ხარჯი	9	(38,498)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(38,034)	797
მოგება დაბეგვრამდე		363,165	535,666
მოგების გადასახადი	10	(44,153)	(46,230)
წმინდა მოგება		319,011	489,437
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		319,011.17	489,437
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			
		1,384,713	1,408,653
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	11	(502,000)	(513,372)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	(5)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,201,724	1,384,713
შემოწმება		-	-

შპს ვარაზი 2014 (ს/ნ 404467705)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	12	108,427	149,177	162,294
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13	565,763	37,553	34,142
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	0	0	0
მარაგები	15	70,851	81,255	66,683
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0	0
		745,040	267,984	263,119
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	16	1,292,718	1,195,891	1,230,113
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
არამატერიალური აქტივი	17	0	0	0
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0	0
		1,292,718	1,195,891	1,230,113
მთლიანი აქტივები		2,037,759	1,463,875	1,493,232
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	139,580	64,310	69,679
საგადასახადო ვალდებულებები	19	5,398	14,852	14,900
გადასახდელი პროცენტი		0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0	0
		144,978	79,162	84,579
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	691,056	0	0
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		691,056	0	0
მთლიანი ვალდებულებები		836,034	79,162	84,579
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	21	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,201,724	1,384,713	1,408,653
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		1,201,724	1,384,713	1,408,653
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,037,759	1,463,875	1,493,232
შემოწმება				
		-	-	-

შპს ვარაზი 2014 (ს/ნ 404467705)

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა: 3

ამონაგები

	2024	2023
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	3,259,282	3,226,921
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	4,394	22,480
სულ	3,263,676	3,249,401

შენიშვნა: 4

სხვა შემოსავალი

	2024	2023
ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგი	0	61
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	16,318	14,718
სულ	16,318	14,779

შენიშვნა: 5

დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2024	2023
ხელფასები	(841,419)	(762,830)
სულ	(841,419)	(762,830)

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემული ანაზღაურება.

შენიშვნა: 6

საოპერაციო იჯარა

	2024	2023
იჯარის ხარჯი	(1,360)	0
სულ	(1,360)	0

შენიშვნა: 7

სხვა ხარჯები

	2024	2023
სამეურნეო საქონლის ხარჯი (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(77,715)	(89,198)
მიწოდების ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(227,875)	(204,276)
კომუნალური ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(147,185)	(150,225)
კომუნიკაციის ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(4,235)	(2,613)
ბანკის მომსახურების ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(42,786)	(43,163)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(138,199)	(115,163)
სულ	(637,995)	(604,638)

ეს მუხლები აღიარებულია ხარჯად მოგებადღე დაბეგვრის განსაზღვრის მიზნებისათვის

შენიშვნა: 8**სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა**

	2024	2023
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(1,903)	382
სულ	(1,903)	382

აღნიშნული განპირობებულია სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული ფულადი მუხლების გადაფასების და კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილ სხვაობებით გამოწვეულ მოგება/ზარალთან.

შენიშვნა: 9**ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი**

	2024	2023
ფინანსური შემოსავალი	464	797
ფინანსური ხარჯი	(38,498)	0
სულ	(38,034)	797

ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს სს "საქართველოს ბანკში" განთავსებულ ანაბარზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი. ფინანსური ხარჯი წარმოადგენილია სს "საქართველოს ბანკი"-სგან მიღებულ სესხზე გადახდილი პროცენტის სახით.

შენიშვნა: 10**მოგების გადასახადის ხარჯი**

	2024	2023
მოგების გადასახადი	(44,153)	(46,230)
სულ	(44,153)	(46,230)

შენიშვნა: 11**დივიდენდები**

	2024	2023
გაცემული დივიდენდი	(502,000)	(513,372)
სულ	(502,000)	(513,372)

აღნიშნული თანხა წარმოადგენს მესაკუთრეებზე განხორციელებულ განაცემს, რომელიც დაკავშირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალის შემცირებასთან, ასევე გაცემულ დივიდენდთან.

შენიშვნა: 12**ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2024	2023
ფულადი სახსრები საღაროში	98,726	83,780
ფული საბანკო ანგარიშებზე	9,701	65,396
სულ	108,427	149,177

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

შენიშვნა: 13

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2024	2023
მოთხოვნები დებიტორული დავალიანებიდან	16,940	11,612
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	548,822	22,530
სულ	565,763	34,142

შენიშვნა: 14

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	2024	2023
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა და მომსახურება	0	0
წინასწარ გადახდილი დღგ	0	0
სულ	0	0

შენიშვნა: 15

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2024	2023
გასაყიდი საქონელი	70,799	81,204
სხვა სასაქონლო მარაგები	51	51
სულ	70,851	81,255

შენიშვნა: 16

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2023	533,725	817,834	267,747	20,561	386,030	2,025,896
შემოსვლა	-	66,202	29,108	3,089	117,721	216,120
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	533,725	884,036	296,854	23,649	503,751	2,242,016
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2023	-	(331,057)	(209,218)	(13,347)	(276,383)	(830,005)
პერიოდის ცვეთა	-	(40,892)	(18,756)	(3,027)	(56,617)	(119,292)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	(371,949)	(227,974)	(16,374)	(333,001)	(949,298)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	533,725	486,777	58,529	7,214	109,646	1,195,891
31 დეკემბერი 2024	533,725	512,087	68,881	7,275	170,750	1,292,718

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. ცვეთის ღარიცხვის მეთოდი: წრფივი.

შენიშვნა: 17

არამატერიალური აქტივები

კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა

31 დეკემბერი 2023	2,576
შემოსვლა	161
გადაფასება	
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2024	2,737
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2023	(2,576)
პერიოდის ცვეთა	(161)
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2024	(2,737)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2023	-
31 დეკემბერი 2024	-

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული საბუღალტრო/სავაჭრო პროგრამა, რომლის შეფასება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. ცვეთის დარიცხვის მეთოდი: წრფივი.

შენიშვნა: 18

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	109,571	33,596
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	30,010	30,689
მიღებული ავანსები	0	26
სულ	139,580	64,310

სავაჭრო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილს წარმოადგენს მოწოდებული საქონლის ღირებულება.

შენიშვნა: 19

საგადასახადო ვალდებულებები

	2024	2023
საბიუჯეტო გადასახადი	5,398	14,852
სულ	5,398	14,852

საბიუჯეტო გადასახადი მოიცავს ერთიან საბაზინო კოდზე გადახდილ ყველა გადასახადს.

შენიშვნა: 20

სესხები

	2024	2023
ბანკის სესხი	691,056	0
სხვა სესხი	0	0
სულ	691,056	0

კომპანიას გააჩნია სს "საქართველოს ბანკი"-სგან ლარში აღებული სესხი საპროცენტო განაკვეთით 9.25%

შენიშვნა: 21

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის ბოლოს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 0 ლარს.

შენიშვნა: 22

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შენიშვნა: 23

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

2023 წელს მმართველ რგოლსა და უმაღლესი რანგის მენეჯმენტზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს **268568** ლარს.

შენიშვნა: 24

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 21 მარტს.

დირექტორი:

/ გიორგი დანელია /

შენიშვნა: 20

სესხები

	2024	2023
ბანკის სესხი	691,056	0
სხვა სესხი	0	0
სულ	691,056	0

კომპანიას გააჩნია სს "საქართველოს ბანკი"-სგან ლარში აღებული სესხი საპროცენტო განაკვეთით 9.25%

შენიშვნა: 21

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის ბოლოს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 0 ლარს.

შენიშვნა: 22

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შენიშვნა: 23

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

2023 წელს მმართველ რგოლსა და უმაღლესი რანგის მენეჯმენტზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს 268568 ლარს.

შენიშვნა: 24

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 21 მარტს.

დირექტორი:

/ გიორგი დანელია /

