

შპს მეგლიანი (ს/ნ 405338763)

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

მეგლიანი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2019 წლის 05 ივნისს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ. თბილისი, დაბა წყნეთი, პაოლო იაშვილის ქუჩა №6. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის 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. გამონაკლისს წარმოადგენს არაპირდაპირი დამფუძნებელი ფიზიკური პირისაგან მიღებული უპროცენტო სესხი.

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 წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. 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 ავადმყოფობის 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 მეგლიანი (ს/ნ 405338763)

საქმიანობის შედეგები

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები			
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	3	1,526,498	1,580,921
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	3	12,648	8,982
თვითღირებულება		(732,287)	(728,296)
საერთო მოგება		806,858	861,607
სხვა შემოსავლები	4	1,735	3,406
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(172,722)	(164,303)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(225,843)	(218,612)
იჯარის ხარჯი	6	(4,174)	(3,772)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(244,147)	(272,527)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	8	24,897	(61,993)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		186,604	143,806
ფინანსური შემოსავალი	9	-	-
ფინანსური ხარჯი	9	(156,357)	(143,470)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(156,357)	(143,470)
მოგება დაბეგვრამდე		30,247	336
მოგების გადასახადი	10	-	-
წმინდა მოგება		30,247	336
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		30,247	336
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			
		1,145,746	1,290,729
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	11	(70,000)	(145,318)
კაპიტალის გაზრდა	11	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,105,994	1,145,746
შემოწმება		-	-

შპს მევლიანი (ს/ნ 405338763)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	12	12,046	18,962	10,364
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13	5,814	14,405	10,023
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	0	0	0
მარაგები	15	33,770	30,839	28,804
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0	0
		51,630	64,206	49,192
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	16	3,043,360	3,240,773	3,415,804
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
არამატერიალური აქტივი	17	1,356	1,627	1,898
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0	0
		3,044,716	3,242,400	3,417,703
მთლიანი აქტივები		3,096,346	3,306,606	3,466,894
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		12,000	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	130,249	159,914	117,938
საგადასახადო ვალდებულებები	19	35,347	29,945	43,237
გადასახდელი პროცენტი		0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0	0
		177,595	189,858	161,175
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	1,812,756	1,971,001	2,014,991
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		1,812,756	1,971,001	2,014,991
მთლიანი ვალდებულებები		1,990,352	2,160,860	2,176,166
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	21	1,414,581	1,484,581	1,629,899
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-308,587	-338,835	-339,170
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		1,105,994	1,145,746	1,290,729
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,096,346	3,306,606	3,466,894
შემოწმება				
		-	-	-

შენიშვნა: 3

ამონაგები

	2024	2023
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	1,526,498	1,580,921
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	12,648	8,982
სულ	1,539,146	1,589,903

შენიშვნა: 4

სხვა შემოსავალი

	2024	2023
ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგი	0	0
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	1,735	3,406
სულ	1,735	3,406

შენიშვნა: 5

დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2024	2023
ხელფასები	(172,722)	(164,303)
სულ	(172,722)	(164,303)

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

შენიშვნა: 6

საოპერაციო იჯარა

	2024	2023
იჯარის ხარჯი	(4,174)	(3,772)
სულ	(4,174)	(3,772)

კომპანიას საოპერაციო იჯარით აღებული აქვს ყავის მოსაღებელი აპარატი, რომელსაც იყენებს ეკონომიკურ საქმიანობაში. ასევე ქალაქის მერიისგან იჯარითაა აღებული გარე ფართი. საიჯარო ქირის ხარჯად აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში.

შენიშვნა: 7

სხვა ხარჯები

	2024	2023
დაზღვევა (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(2,767)	(2,721)
კომუნალური ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(90,464)	(107,034)
ბანკის მომსახურების ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(30,643)	(33,781)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(120,272)	(128,991)
სულ	(244,147)	(272,527)

ეს მუხლები აღიარებულია ხარჯად მოგებამდე დაბეგვრის განსაზღვრის მიზნებისათვის

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

	2024	2023
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	24,897	(61,993)
სულ	24,897	(61,993)

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	0	0
ფინანსური ხარჯი	(156,357)	(143,470)
სულ	(156,357)	(143,470)

ფინანსური ხარჯი განპირობებულია საბანკო სესხზე დარიცხული (გადახდილი) პროცენტის ხარჯით.

შენიშვნა: 10**მოგების გადასახადის ხარჯი**

	2024	2023
მოგების გადასახადი	0	0
სულ	0	0

შენიშვნა: 11**დივიდენდები**

	2024	2023
გაცემული დივიდენდი	(70,000)	(145,318)
კაპიტალის გაზრდა	0	0
სულ	(70,000)	(145,318)

აღნიშნული თანხა წარმოადგენს მესაკუთრეებზე განხორციელებულ განაცემს, რომელიც დაკავშირებულია საწესდებო კაპიტალის შემცირებასთან და მოგების განაწილებასთან. დადებითი მნიშვნელობა წარმოადგენს მესაკუთრეთა მიერ განხორციელებულ შენატანს საწესდებო კაპიტალში.

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

	2024	2023
ფულადი სახსრები სალაროში	538	6,115
ფული საბანკო ანგარიშებზე	11,509	12,848
სულ	12,046	18,962

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

შენიშვნა: 13

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2024	2023
მოთხოვნები დებიტორული დავალიანებიდან	4,336	11,147
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,478	3,258
სულ	5,814	14,405

შენიშვნა: 14

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

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

შენიშვნა: 15

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2024	2023
გასაყიდი საქონელი	33,770	30,839
სხვა სასაქონლო მარაგები	0	0
სულ	33,770	30,839

შენიშვნა: 16

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2023		3,387,143	211,542	35,134	295,437	3,929,256
შემოსვლა		-	6,526	3,499	19,756	29,782
გადაფასება						-
გასვლა		-	(1,624)	-	-	(1,624)
31 დეკემბერი 2024	-	3,387,143	216,444	38,633	315,193	3,957,414
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2023	-	(454,693)	(72,691)	(16,791)	(144,308)	(688,483)
პერიოდის ცვეთა	-	(140,035)	(24,227)	(5,917)	(55,393)	(225,572)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	(594,728)	(96,918)	(22,707)	(199,701)	(914,054)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	-	2,932,450	138,851	18,343	151,129	3,240,773
31 დეკემბერი 2024	-	2,792,415	119,526	15,926	115,492	3,043,360

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

შენიშვნა: 17

არამატერიალური აქტივები

კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა

31 დეკემბერი 2023	2,712
შემოსვლა	-
გადაფასება	
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2024	2,712
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2023	(1,085)
პერიოდის ცვეთა	(271)
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2024	(1,356)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2023	1,627
31 დეკემბერი 2024	1,356

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	109,482	128,371
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20,037	27,835
მიღებული ავანსები	730	3,707
სულ	130,249	159,914

სავაჭრო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილს წარმოადგენს მოწოდებული საქონლის ღირებულება.

შენიშვნა: 19

საგადასახადო ვალდებულებები

	2024	2023
საბიუჯეტო გადასახადი	35,347	29,945
სულ	35,347	29,945

საბიუჯეტო გადასახადი მოიცავს ერთიან საბაზინო კოდზე გადახდილ ყველა გადასახადს.

შენიშვნა: 20

სესხები

	2024	2023
ბანკის სესხი	1,812,756	1,971,001
სხვა სესხი	12,000	0
სულ	1,824,756	1,971,001

ბანკის სესხი წარმოადგენს სს "თიბისი ბანკის" სესხს (665000 EUR), რომელიც აღებული იყო 31/10/2023-ში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 8.00%. სხვა სესხი არის სხვა კომპანიისგან მიღებული სესხი ლარში.

შენიშვნა: 21

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის ბოლოს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1414581 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.

2024 წელს მმართველ რგოლსა და უმაღლესი რანგის მენეჯმენტზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს **90051** ლარს.

შენიშვნა: 24

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 22 მარტს.

უფლებამოსილი პირი:

დირექტორი

/ არკადი გარსევანიშვილი /

შენიშვნა: 21

სესხები

	2024	2023
ბანკის სესხი	0	4,238,394
სხვა სესხი	0	0
სულ	0	4,238,394

დ/საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხებით სრულად დაიფარა კომპანიის საბანკო სესხი.

შენიშვნა: 22

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის ბოლოს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1747301 ლარს.

შენიშვნა: 23

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შენიშვნა: 24

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

2024 წელს მმართველ რგოლსა და უმაღლესი რანგის მენეჯმენტზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს 29337 ლარს.

შენიშვნა: 25

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 22 მარტს.

უფლებამოსილი პირი:
დირექტორი

/ ვანო გარსევანიშვილი /

