

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

## სარჩევი

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....        | 3 |
| საწყისი სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....              | 4 |
| საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები |   |

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                                                | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 499496            | 1325251           | 144120            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 128920            | 77271             | 385420            |
| სხვა პირებზე ავანსებად და შესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 290349            | 0                 | 0                 |
| მარაგები                                                                                    | 102964            | 93642             | 118097            |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 102964            | 93642             | 118097            |
| სხვა                                                                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 0                 | 0                 | 90463             |
| 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                                                                        | 8865489           | 5373748           | 5636816           |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები სხვა სანარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ აქტივები                                                                                | 9887218           | 6869912           | 6374916           |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                   |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 487330            | 382533            | 793639            |
| ანარიცხები                                                                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 0                 | 0                 | 0                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 22918             | 0                 | 0                 |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 200000            | 400000            | 581000            |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 3161364           | 1113994           | 1318512           |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 456354            | 138720            | 0                 |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 4327966           | 2035247           | 2693151           |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 1810399           | 1810399           | 1735942           |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 3748853           | 3024266           | 1945823           |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 5559252           | 4834665           | 3681765           |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 9887218           | 6869912           | 6374916           |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 1021729           | 1496164           | 647638            |

|                                           |   |   |   |
|-------------------------------------------|---|---|---|
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები            | 0 | 0 | 0 |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები | 0 | 0 | 0 |

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| საქმიანობის შედეგები                                       | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                             | 5160252    | 4016895    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                        | 0          | 0          |
| მომსახურების გაწევიდან                                     | 5160252    | 4016895    |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                               | 0          | 0          |
| სხვა                                                       | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                  | -1486747   | -892078    |
| საწყისი მარაგები                                           | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                         | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                  | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                           | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                              | 3673505    | 3124817    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                 | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                   | -775435    | -901982    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                 | -583765    | -325782    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                      | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                           | -190085    | -63905     |
| იჯარის ხარჯი                                               | 0          | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                   | -1368755   | -754705    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                     | -2918040   | -2046374   |
| საოპერაციო მოგება                                          | 755465     | 1078443    |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                     |            |            |
| 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)                    | -30878     | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი |            |            |
| ოპერაციებიდან                                              | 724587     | 1078443    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                  | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                     | 724587     | 1078443    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                   |            |            |
| 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)                        | 724587     | 1078443    |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში        | 4834665    | 3681765    |

|                                                                                                                        |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') | 0       | 0       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                         | 0       | 0       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                  | 0       | 0       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                              | 0       | 74457   |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                         | 5559252 | 4834665 |

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია არის სასტუმრო.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

მოგების გადასახადი

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია მომსახურება;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

| ძირითადი საშუალებების დასახელება | სასარგებლო<br>გამოყენების ვადა |
|----------------------------------|--------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                | 5%                             |
| ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი  | 20%                            |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადამნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

#### იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

#### კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

#### კომპანია, როგორც მემიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის ა

ღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

#### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

## სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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 საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

## 3. ამონაგები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

2024 წელი  
ლარი  
**5,160,252**

შედეგად, რომლის გადახდა არ მომხდარა პერიოდის განმავლობაში.

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

## 7. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს 1,810,399 ლარს

## 8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „გუდაური

ლოფტი“-ს

დირექტორი-----/



