

შპს სადუნი (ს/კ 202063480)

ფინანსური ანგარიშგება

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(არააუდირებული)**

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები.....	11
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
5. ძირითადი საშუალებები	13
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები	13
7. საწესდებო კაპიტალი	13
8. მიღებული სესხი.....	13
9. ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის	14
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	14
11. საგადასახადო ვალდებულებები	14
12. შემოსავალი	15
13. სხვა საოპერაციო შემოსავლები	15
14. ხელფასის ხარჯი.....	15
15. სხვა საოპერაციო ხარჯი	15
16. საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	15
17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
19. ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

შპს „სადუნი“

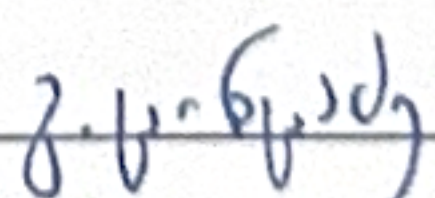
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31-დეკ-22
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	5 265 922	5 176 014	4 571 613
არამატერიალური აქტივები		24 957	28 691	8 715
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 290 879	5 204 705	4 580 328
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		23 024	46 846	25 663
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	295 821	154 557	142 688
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	288 275	55 736	369 652
სულ მოკლევადიანი აქტივები		607 120	257 138	538 003
სულ აქტივები		5 897 999	5 461 844	5 118 331
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	7	914 324	1 094 324	1 094 324
გაუნაწილებელი მოგება		4 495 726	4 098 411	3 837 391
სულ კაპიტალი		5 410 050	5 192 735	4 931 715
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხი	8	-	46 679	46 680
ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის	9	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	269 695	212 962	139 936
გადასახდელი ხელფასები		174 000	620	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	44 254	8 847	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		487 949	269 109	186 616
სულ ვალდებულებები		487 949	269 109	186 616
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5 897 999	5 461 844	5 118 331

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „სადუნი“ დირექტორი:

 გიორგი ცინცაძე

6 – 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „საღვინე“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31-დეკ-22
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	5 265 922	5 176 014	4 571 613
არამატერიალური აქტივები		24 957	28 691	8 715
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 290 879	5 204 705	4 580 328
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		23 024	46 846	25 663
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	295 821	154 557	142 688
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	288 275	55 736	369 652
სულ მოკლევადიანი აქტივები		607 120	257 138	538 003
სულ აქტივები		5 897 999	5 461 844	5 118 331
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	7	914 324	1 094 324	1 094 324
გაუნაწილებელი მოგება		4 495 726	4 098 411	3 837 391
სულ კაპიტალი		5 410 050	5 192 735	4 931 715
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხი	8	-	46 679	46 680
ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის	9	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	269 695	212 962	139 936
გადასახდელი ხელფასები		174 000	620	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	44 254	8 847	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		487 949	269 109	186 616
სულ ვალდებულებები		487 949	269 109	186 616
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5 897 999	5 461 844	5 118 331

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „საღვინე“ _დირექტორი:

_____ გიორგი ცინცაძე

6 – 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „სადუნი“

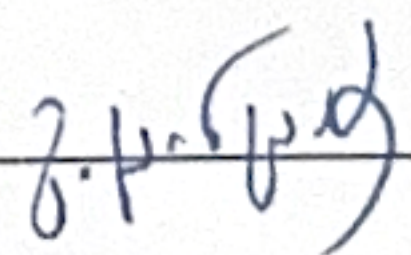
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023	2022
შემოსავალი	12	2 840 483	2 287 058	1 915 610
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	13	144 575	133 025	122 250
სულ შემოსავალი		2 985 058	2 420 083	2 037 860
საოპერაციო ხარჯები				
ხელფასის ხარჯი	14	(1 710 989)	(1 267 548)	(1 083 393)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	4	(129 907)	(99 707)	(79 259)
საეჭვო მოთხოვნის ხარჯი	5	51 421	3 085	25 251
სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(815 699)	(791 308)	(634 975)
საოპერაციო მოგება		379 885	264 606	265 484
საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	16	15 355	32 154	17 204
სასამართლო დავების შემოსავალი/(ხარჯი)	9	-	(727)	5 348
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(64)	(751)	(145)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		2 140	(4 262)	(826)
მოგება დაბეგვრამდე		397 315	291 020	287 065
მოგების გადასახადი		-	(4 500)	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		397 315	286 520	287 065
სხვა სრული შემოსავლები		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავლები/(ხარჯი)		397 315	286 520	287 065

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „სადუნი“ _დირექტორი:

 გიორგი ცინცაძე

6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023	2022
შემოსავალი	12	2 840 483	2 287 058	1 915 610
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	13	144 575	133 025	122 250
სულ შემოსავალი		2 985 058	2 420 083	2 037 860
საოპერაციო ხარჯები				
ხელფასის ხარჯი	14	(1 710 989)	(1 267 548)	(1 083 393)
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი	4	(129 907)	(99 707)	(79 259)
საექვო მოთხოვნის ხარჯი	5	51 421	3 085	25 251
სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(815 699)	(791 308)	(634 975)
საოპერაციო მოგება		379 885	264 606	265 484
საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	16	15 355	32 154	17 204
სასამართლო დავების შემოსავალი/(ხარჯი)	9	-	(727)	5 348
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(64)	(751)	(145)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		2 140	(4 262)	(826)
მოგება დაბეგვრამდე		397 315	291 020	287 065
მოგების გადასახადი		-	(4 500)	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		397 315	286 520	287 065
სხვა სრული შემოსავლები		-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავლები/(ხარჯი)		397 315	286 520	287 065

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „სადუნი“ დირექტორი:

_____ გიორგი ცინცაძე

6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „სადუნი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2022	1 094 324	3 550 326	4 644 650
წმინდა მოგება	-	287 065	287 065
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	287 065	287 065
31 დეკემბერი 2022	1 094 324	3 837 391	4 931 715
წმინდა მოგება	-	286 520	286 520
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	-	(25 500)	(25 500)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	261 020	261 020
31 დეკემბერი 2023	1 094 324	4 098 411	5 192 735
წმინდა მოგება	-	397 315	397 315
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	(180 000)	-	(180 000)
პერიოდის სრული შემოსავალი	(180 000)	397 315	217 315
31 დეკემბერი 2024	914 324	4 495 726	5 410 050

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „სადუნი“ _დირექტორი:

_____ გიორგი ცინცაძე

6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „სადუნი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2022	1 094 324	3 550 326	4 644 650
წმინდა მოგება	-	287 065	287 065
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	287 065	287 065
31 დეკემბერი 2022	1 094 324	3 837 391	4 931 715
წმინდა მოგება	-	286 520	286 520
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	-	(25 500)	(25 500)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	261 020	261 020
31 დეკემბერი 2023	1 094 324	4 098 411	5 192 735
წმინდა მოგება	-	397 315	397 315
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	(180 000)	-	(180 000)
პერიოდის სრული შემოსავალი	(180 000)	397 315	217 315
31 დეკემბერი 2024	914 324	4 495 726	5 410 050

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „სადუნი“ _დირექტორი: _____ გიორგი ცინცაძე

6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სადუნი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1999 წლის 29 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, ქართული კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 202063480. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის წილები ნაწილდება შემდეგ პირებზე:

- გიორგი ცინცაძე (პ/ნ 01031006240) 80%;
- ლელა ლოცულაშვილი (პ/ნ 31001035674) 20%;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ზოგადი საშუალო და საბაზისო განათლება (სკოლა და ბაღი).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, დავით ბაქრაძის ქუჩა #15.

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის მომენტში კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელი პირი არის ღირეშტორი გიორგი ცინცაძე.

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე. მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

გარდა პოლიტიკური და სამართლებრივი ცვლილებისა, კომპანიას მოუწია მრავალ ცვლილებასთან ადაპტაცია, რომელიც განათლების სფეროში განხორციელდა. განათლების ბაზარი არის კონკურენტული, რაც დამატებით ძალისხმევასა და ხარჯებს საჭიროებს პოზიციის შესანარჩუნებლად.

2.1. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის საადრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. კომპანიის ძირითადი საადრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია საადრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მართებულობის შეფასებისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ნებისმიერი ხელმისაწვდომი ინფორმაცია კომპანიის მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან სულ მცირე თორმეტ თვეს მაინც, მაგრამ შეზღუდული არ არის ამ ვადით. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ამასთან, კომპანიის ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და შესაბამისად, მიიჩნევს რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-ნ“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით კლასიფიკაციას. კომპანიას მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

2.3. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

2.4. ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	31.12.2024	31.12.2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

2.5. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველად ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომელთა პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი აღგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალის)“ სახით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალი.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ძირითადი საშუალებების დამონტაჟებისა და გამოყენებისთვის მზადყოფნის დღიდან. კომპანია ცვეთის ხარჯს არიცხავს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით 2023 წლის ჩათვლით, ხოლო 2024 წლიდან მიიჩნია, რომ წრფივი მეთოდი უფრო სამართლიანად ასახავს აქტივების ცვეთას ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	ცვეთის ნორმა შემცირებადი ნაშთით	სასარგებლო მომსახურების ვადები (წრფივი მეთოდით)
შენობა-ნაგებობები	5%	25
ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	20%	5-7
სამზარეულოს აღჭურვილობა და სხვა	20%	5-7

2.6. არამატერიალური აქტივები

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

2.7. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებები

შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

2.8. მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდ ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.9. 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.

2.10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2.11. 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.

2.12. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ის წარმოიქმნა.

2.13. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

2.14. მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2.15. საწესდებო კაპიტალი

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.16. შემოსავლის აღიარება

საწარმო შემოსავალს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოკლებულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობები. შემოსავალი სასწავლო კურსებიდან აღიარდება აკადემიურ (კალენდარული ათი თვე) წელზე.

2.17. ხარჯები

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებების და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

2.18. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის მსს ფასის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

3.1. ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში

მპს „სადუნი“

განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა/ამორტიზაცია, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა/ამორტიზაცია, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

3.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხები

კომპანია იყენებს ინდივიდუალური მიდგომას (კონტრაგენტების მიხედვით) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. კომპანია აფასებს (ფინანსური აქტივებიდან) ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტორი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, ქვემოთ მოცემული ცხრილის შესაბამისად:

ვადაგადაცემა	<30 დღე	31-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღე
რეზერვი	0%	2%	5%	25%	50%	100%

3.4. საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვლებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხელვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო აღმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო მოთხოვნები	282 739	217 457	231 537
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	(71 413)	(103 001)
გადახდილი ავანსები	13 082	7 532	8 132
სხვა მოთხოვნა	-	980	6 020
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	295 821	154 557	142 688

5. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენიშნება- ნაგებობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2023	3 453 728	1 717 685	481 543	5 652 956
შემოსვლა	-	104 310	115 460	219 770
გასვლა	-	-	(13 287)	(13 287)
31 დეკემბერი 2024	3 453 728	1 821 995	583 716	5 859 439
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2023	-	(302 591)	(174 351)	(476 941)
პერიოდის ცვეთა	-	(72 549)	(53 624)	(126 173)
გასვლა	-	-	9 597	9 597
31 დეკემბერი 2024	-	(375 140)	(218 377)	(593 517)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2023	3 453 728	1 415 094	307 192	5 176 014
31 დეკემბერი 2024	3 453 728	1 446 854	365 339	5 265 922

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	288 084	55 398	367 730
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	191	338	1 922
ნაღდი ფული საღაროში	1	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	288 275	55 736	369 652

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, რომლებიც განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში. კომპანიის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, კონტრაგენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებიდან გამომდინარე.

7. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისაგან. ანგარიშგებაში 31.12.2024-სთვის მოცემული საწესდებო კაპიტალიდან 914 324 ლარიდან წესდებით განსაზღვრული კაპიტალი არის 2,000 ლარი.

8. მიღებული სესხი

	ვადა	ვალუტა	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სესხი (მ.ც.)	96 თვე	ლარი	-	46 679	19 615
სესხი (მ.ც.)	72 თვე	ლარი	-	-	12 815
გადასახდელი პროცენტი		ლარი	-	-	14 250
სულ მიღებული სესხი			-	46 679	46 680

შპს „სადუნი“

	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	-	-	-
სულ გრძელვადიანი სესხი	-	-	-
სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	46 680	46 680
სულ გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	46 680	46 680
სულ სესხები	-	46 680	46 680

	2024	2023	2022
საწყისი ნაშთი			43 221
პროცენტის დარიცხვა	-	-	3 459
საბოლოო ნაშთი	-	-	46 680

მარიამ ცინცაძისგან (დამფუძნებელი) მიღებულია სესხები ნულოვანი საპროცენტო განაკვეთებით: 2014 წლის 10 თებერვალს 318,000 ლარი და 2015 წლის 1 სექტემბერს 32,221 ლარი. სესხის ხელშეკრულება დადებულია შესაბამისად 96 თვით და 72 თვით. ვინაიდან სესხები არის უპროცენტო, კომპანიამ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში სესხი აღიარა მიმდინარე ღირებულებით. დისკონტირების საპროცენტო განაკვეთის საშუალო მაჩვენებელი ხელშეკრულებების მოქმედების ვადაზე შეადგენს 12%-ს. სხვაობა სესხის თავდაპირველ თანხასა და სესხის მიმდინარე ღირებულებას შორის აღიარებულია როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ზრდა.

9. ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის

წინა საანგარიშგებო წლებში კომპანია ჩართული იყო სასამართლო დავებში. კომპანიამ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სასამართლო დავების ხარჯის სახით წარმოადგინა სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები. 2022 წელს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემოსავალი 5,348 ლარი, როგორც სხვაობა ადრე აღიარებულ და რეალურად ანაზღაურებულ ხარჯებს შორის.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ არის ჩართული სასამართლო დავებში და შესაბამისად არ არის წარმოდგენილი რაიმე ანარიცხი.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო ვალდებულებები	22 150	43 538	28 340
ვალდებულება საპენსიო ფონდის წინაშე	5 099	-	-
მიღებული ავანსები	242 446	169 424	111 596
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	269 695	212 962	139 936

11. გადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

12. შემოსავალი

	2024	2023	2022
შემოსავალი სკოლიდან	2 567 988	2 037 258	1 666 957
შემოსავალი ბაღიდან	159 962	163 956	160 570
სხვა შემოსავალი	257 108	85 844	88 083
სულ შემოსავალი	2 985 058	2 287 058	1 915 610

13. სხვა საოპერაციო შემოსავლები

კომპანიის სხვა საოპერაციო შემოსავლები (2024 წელი: 144 575 ლარი; 2023 წელი: 133 025 ლარი;) არის საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროსაგან მიღებული თანხები. აღნიშნული წარმოადგენს საქართველოს მთავრობის 2015 წლის დადგენილების #476 ფარგლებში არასაჯარო სკოლებისათვის მიღებულ დაფინანსებას, ერთ მოსწავლეზე წელიწადში 300 ლარის ოდენობით.

14. ხელფასის ხარჯი

ხელფასის ხარჯი მოიცავს დასაქმებულთა გასამრჯელოებს, ყველა სახის ანაზღაურებას (მატერიალური და არამატერიალური), საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებულ გადასახადებს, საპენსიო მოსაკრებელს და დაზღვევის ხარჯს.

15. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023	2022
რემონტის ხარჯი	307 645	257 665	231 433
კომუნალური ხარჯი	108 008	111 220	113 790
საკონსულტაციო ხარჯი	106 238	128 824	92 379
კვების ხარჯი	124 721	89 280	82 328
ოფისის და სამეურნეო ხარჯი	22 162	36 041	38 831
დაცვის ხარჯი	21 600	21 600	15 956
საგადასახადო ხარჯი	25 235	36 219	14 558
კომუნიკაციის ხარჯი	973	1 878	3 115
უსაფრთხოების სისტემის რემონტის ხარჯი	-	3 882	3 764
სხვა საოპერაციო ხარჯი	99 118	104 700	38 821
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	815 699	791 308	634 975

16. საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო

	2024	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(3 459)
საპროცენტო შემოსავალი	15 355	32 154	20 663
სულ საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	15 355	32 154	17 204

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- I) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- II) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- III) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- II) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- V) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- VI) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- VIII) ა II პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ოპერაციების შესახებ.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მიღებული სესხი	-	46 680	46 680
ანარიცხები სასამართლო დავებისათვის	-	-	-
გადასახდელი ხელფასი	174 000	620	330
სულ ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	174 000	47 300	47 010

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2024	2023	2022
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასის ხარჯი	390 292	163 624	143 437
სასამართლო დავების ხარჯი	-	-	(6 156)
საპროცენტო ხარჯი	-	-	3 459
მიღებული სესხი	(46 680)		
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	343 612	163 624	140 740

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

19. ანგარიშგების დამტკიცება

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.