შპს "ზასსიანი"

ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება...........4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება...........7
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:
1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა...........8
2. მომზადების საფუძველი...........8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა...........9
4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები...........12
5. სავაჭრო მოთხოვნები...........12
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები...........12
7. ძირითადი საშუალებები...........13
8. არამატერიალური აქტივები........... 13
9. კრედიტორული დავალიანება...........14
10. სესხები და პროცენტები...........14
11. შემოსავლები...........14
12. შრომის ანაზღაურების ხარჯი...........14
13. საოპერაციო ხარჯები...........14
13. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მომხდარი ცვლილებები...........15

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ზასსიანის" ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;

- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27სექტემბერს.

დირექტორი

აკაკი ხურციძე

მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე

საქართველო, თბილისი

შპს "ზასსიანი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

აქტივები	2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ეკვივალენტი	86103	222537	74445	349722	383,620	217,835
სავაჭრო მოთხოვნები	191787	479099	628224	161574	98,734	96,520
გადახდილი ავანსები	199	201803	171425	146761	143,873	144,108
საგადასახადო აქტივი						
სასაქონლო-მატერიალური ფასეუ	99738	107853	73603	69646	43,164	91,637
ძირითადი საშუალებები	271558	368704	442096	544499	345,980	516,957
არამატერიალური აქტივები	1307	1307	1499	1499	1,935	2,372
სულ აქტივები	650692	1381303	1391292	1273701	1,017,306	1,069,429
ვალდებულებები						
კრედიტორული დავალიანება	343696	362353	156060	170592	227,735	206,597
საგადასახადო ვალდებულებები	21130	99422	212841	39449	30,734	27,892
გადასახდელი ხელფასები	637293					
მიღებული სესხები		95917				
სხვა ვალდებულება				220722	220,721	220,721
სულ ვალდებულებები	1002119	557692	368901	430763	479,190	455,210

შპს "ზასსიანი"

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი	218000	218000	218000	218000	218,000	218,000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	(922079)	252957	451737	297253	320,116	396,219
გადაფასების რეზერვი	352652	352654	352654	327685		
სულ კაპიტალი	{351427}	**823611**	**1022391**	**842938**	**538,116**	614,219
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	**650692**	**1381303**	**1391292**	**1273701**	**1,017,306**	1.069.429

დირექტორი

აკაკი ხურციძე

მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე

შენიშვნები გვერდებზე **8-15** წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ზასსიანი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	2024	2023	2022	2021	2020	2019
შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან	2486150	5243483	**2165830**	143788	275,866	1,324,171
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(781202)	(927849)	**(695313)**	(47627)	(126,069)	(551,768)
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	3060084	383968	**2012275**	135057	515,390	1,835,783
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი		(1872624)	**(1666030)**	(81772)	(241,752)	(1,033,705)
სხვა შემოსავლები	33656	189443	**250517**	93425	1,881	4201
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(2043115)	(1992061)	**(1097458)**	(68852)	(112,876)	(403,680)
საიჯარო მომსახურების ხარჯი	(341207)	(130289)	**(197000)**	(64076)	(127,686)	(266741)
ცვეთის ხარჯი	(118315)	(129374)	**(131029)**	(132806)	(178,419)	(183554)
საპროცენტო ხარჯი	(14469)	(8338)			(-)	(22,065)
ვალუტის გადაფასების მოგება/ზარალი					(315)	(13,764)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(2274)				(82,122)	(381,020)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3451455)	(942435)				
მოგება დაზეგვრამდე					--	307856
მოგების გადასახადი						
პერიოდის მოგება/ზარალი	(1169873)	**(188353)**	**641792**	**(22863)**	-76102	307856
სხვა სრული შემოსავალი						
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი					-	307856

დირექტორი

აკაკი ხურციძე

მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ზასსიანი"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	218000	396219	-	614219
წმინდა მოგება/ზარალი		-76103	-	-76103
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			-	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	218,000	320116	-	538116
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	218000	327685	327685	842938
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	218000	451737	352654	1022390
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	218000	252957	352654	823611
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	218000	(922079)	352654	{351427}

დირექტორი

აკაკი ხურციძე

მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე

შენიშვნები გვერდებზე **8–15** წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ზასსიანი"
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითდი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ზასსიანი" შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2016 წლის 28 ივნისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405155889. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკლუბო მომსახურების გაწევა. იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. მოსაშვილის ქ. #7/7. ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, წერეთლის ქ. #2.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

მესაკუთრე რაოდენობა წილი წილის მმართველი

აკაკი ხურციძე, 60002002566 50%

ნიკო ნიკოლაძე, 01017027643 10%

ზვიად გელბახიანი, 01024062840 10%

ნაჯა ორაშვილი, 01026011193 10%

ელისაბედ აბაშიძე, 01024086320 10%

ივანე გეთია, 01009020847 10%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის შემდგომ (მსს ფასს) პირველად გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით, ნაწილი 35-ე „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა". სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ფაქტები და გარემოებები და საბუღალტრო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნება, როდესაც კომპანია მოამზადებს პირველ სრულფასოვან ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია და დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2024 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, კომპანიას აქამდე არ მოუმზადებია ფინასური ანგარიშგება და შესაბამისად მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნილი ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2020 წლის 1 იანვარი	2.8661	3,2143
2021 31 დეკემბერი	3,0976	3,5040
2022 31 დეკემბერი	2,7020	2,8844
2023 31 დეკემბერი	2.6899	3,4228
2024 წელი 31 დეკემბერი	2,8068	2,9306

3.2 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებული თანხით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- სასცენო ტექნიკა და აღჭურვილობა 5-10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 5-10 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

3.7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდგება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.8 სესხის სარგებლობასთნ დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.9 იჯარა

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

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

3.10 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

3.11 დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის" საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

3.12 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

3.13 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან ან/და მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კლიენტისთვის ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდება. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

3.14 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

3.15 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. *ფულადი სახსრები და ექვივალენტები*

მოცემულია 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

	2024	2023	2022
ფულადი სახსრები	86,103		
სულ	86103	222537	74445

5. *სავაჭრო მოთხოვნები*

სავაჭრო მოთხოვნები	2024	2023	2022	21
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	343696	479099 -	628224	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები:	343696	479099	628224	

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონელისგან და ასევე, მომსახურების გასაწევად საჭირო მარაგებისგან.

		2024	2023	2022
საქონელი		64151	66438	32188
მასალები		22214	28041	28041
სხვა სასაქონლო მატერ ფასეულ	3	13373	13373	13373
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:		99736	107853	73603

7.ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	1000 ლარზე ქვემოთ ღირ-ბის ძირ საშვალება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური ქატივები	სხვა 2190 იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ბალანსი 01.01.2018	-	-	59126.5	22688.01	53675.72	2912.45	197544.85	868035.08
შეძენა	-	-	109076.77		25889.82			134966.59
გადაფასება	-			-	-			
ჩამოწერა	-		-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	-	-	703203.27	22688.01	79565.54	2912,45	197544,85	1003001.67
შეძენა	-	-	18318.21	-	169.49	-	36125.25	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	-	-	721521.48	22688,01	79735.03	2912,45	233670.1	1057614.62
შეძენა			1303,01				5702,56	
ჩამოწერა								
ბალანსი 31,12,2020			722824,52	22688,01	79735,03	2912,45	239372,66	1064620,22
ბალანსი 31,12,2021			1015816	317641	111444	2912,45	239372	1398397
ბალანსი 31,12,2022			1043039	33001	111609	2912.45	239372	1427023
ბალანსი 31,12,2023			1093256	34526	111609	2912	243419	1482812
ნალანსი 31,121,2024			1109152	37069,09	114343	2912,	254805,74	1503984

ცვეთა								
ბალანსი 01.01.2018	-	-	118504.03	3598.24	11937.34	69.12	51228.68	185337.41
ცვეთა	-	-	135534.73	4470.15	13208.11	34.56	21947.38	175194.93
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	-	-	254038.76	8068.39	25145.45	103.68	73176.06	360428.66
ცვეთა	-	-	138041.57-	4470.2-	13239.2	436.92	27366.2	183117.17
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-

ბალანსი 31.12.2019	-	-	392080.33-	12538.59	38384.65	540.6	100542.26	543545.83
ცვეთა			139446,09	4470	13242,01	436,92	20824,57	178419,59
ჩამოწერა								
ბალანსი 31,12,2020			531526,42	17008,59	51626,66	977,52	121366,83	721965,42
ბალანსი 31,12,2021			631328	18959	63542	1414	139067	853897
ბალანსი 31,12,2022			732409	22946	75409	1414	154113	984926
ბალანსი 31,12,2023			833313	25884	87403	1605	167509	1114110
ბალანსი 31,12,2024			936664	28874	99377	1605	167509	1232425

7. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 01.01.2019	230	2 682	2,912
შეძენა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	230	2,682	2,912
შეძენა			
ჩამოწერა			
ბალანსი 31,12,2020	230	2,682	2,912
ბალანსი 31,12,2021			2912
ბალანსი 31,12,2022			2912
ბალანსი 31,12,2023			2912
ბალანსი 31,12,2024			2912
ცვეთა			
ბალანსი 01.01.2019	103	-	103
ცვეთა	34.56	402.35	540.6
ჩამოწერა			
ბალანსი 31.12.2019	138.24	402.36	540.6
ცვეთა	34,56	402,36	436,92
ჩამოწერა			
ბალანსი31,12,2020	172,8	804,72	977,52
ბალანსი 31,12,2021			1414
ბალამსი 31,12,2022			1414
ბლანსი 31,12,2023			1605,37
ბალანსი 31,121,2024			1605,37
ბალანსი 01.01.2019	127	2.682	2809
ბალანსი 31.12.2019	92	2279.65	2371.85
ბალანსი 31,12,2020	57,2	1877,28	1934,48
ბალანსი 31,12,2021			1498,45
ბალანსი 31,12,2022			1498,45
ბალანსი 31,12,2024			1306,63

8. კრედიტორული დავალიანება

	2024	2023	31,12,2022
სავაჭრო ვალდებულებები	343696	297642	156060

სულ კრედიტორული დავალიანება 1	343696	297642	156060

9. მოკლევადიანი სესხები და პროცენტები

	2024	2023	01.01.2022
აკაკი ხურციძე (ლარი)	-		-
აკაკი ხურციძე (ევრო)	-		
გადასახდელი პროცენტები			-
სულ მოკლევადიანი სესხები და პროცენტები:		-	

10. შემოსავლები

	2024	2023	31.12.2022
შემოსავლები საქონლის	2486150	5243483	2165830
შემოსავლები მომსახ გაწე	3060084	383968	2012275
სხვა შემოსავლები	26705	189443	250517
სულ შემოსავლები:			4428662

11. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

შრომის ანაზღაურების ხარჯი	2024	2023	2022
თანამშრომლების ანაზღაურება	1992061	2043115	1097458
სულ შრომის ანაზღაურბის ხარჯი	1992061	2043115	1097458

დირექტორი

აკაკი ხურციძე

მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე