

შპს თი-აი-დი ფუდს

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13
6. სავაჭრო ვალდებულებები.....	14
7. შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულების ხარჯი.....	14
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
9. ხელფასები და სხვა სარგებელი	15
10. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23 (გადაანგარიშებული)	31-12-22 (გადაანგარიშებული)
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	38,503	180,913	107,103
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	2,162,877	1,507,442	1,010,388
სავაჭრო მოთხოვნები		-	263,912	406,421
გადახდილი ავანსები		374	2,067	2,068
საგადასახადო აქტივები		1,308,934	923,091	487,414
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,510,688	2,877,425	2,013,394
გრძელევადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		697,991	485,631	291,361
არამატერიალური აქტივები		9,314	9,314	9,314
სულ გრძელევადიანი აქტივები		707,305	494,945	300,675
სულ აქტივები		4,217,993	3,372,370	2,314,069
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	1,963,446	1,488,040	1,622,751
გადასახდელი ხელფასები		52,027	37,261	45,196
მიღებული ავანსები		151,770	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		890,058	933,998	317,127
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,057,301	2,459,299	1,985,074
სულ ვალდებულებები		3,057,301	2,459,299	1,985,074
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება		1,160,692	913,071	328,995
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,160,692	913,071	328,995
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,217,993	3,372,370	2,314,069

დირექტორი



თემურ ამბროსიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23 (გადაწარმოებული)	31-12-22 (გადაწარმოებული)
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	38,503	180,913	107,103
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	2,162,877	1,507,442	1,010,388
სავაჭრო მოთხოვნები		-	263,912	406,421
გადახდილი ავანსები		374	2,067	2,068
საგადასახადო აქტივები		1,308,934	923,091	487,414
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,510,688	2,877,425	2,013,394
გრძელევადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		697,991	485,631	291,361
არამატერიალური აქტივები		9,314	9,314	9,314
სულ გრძელევადიანი აქტივები		707,305	494,945	300,675
სულ აქტივები		4,217,993	3,372,370	2,314,069
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6	1,963,446	1,488,040	1,622,751
გადასახდელი ხელფასები		52,027	37,261	45,196
მიღებული ავანსები		151,770	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		890,058	933,998	317,127
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,057,301	2,459,299	1,985,074
სულ ვალდებულებები		3,057,301	2,459,299	1,985,074
საკუთარი კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება		1,160,692	913,071	328,995
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,160,692	913,071	328,995
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,217,993	3,372,370	2,314,069

დირექტორი ----- თემურ ამბროსიძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024 (გადაანგარიშებული)	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	5,537,218	3,727,629
რეალიზაციის დანახარჯები	7	(3,997,645)	(2,025,933)
საერთო მოგება		1,539,573	1,701,696
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(184,863)	(249,523)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	9	(790,902)	(610,999)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(84,109)	(54,465)
სხვა შემოსავლები		22,454	81,486
სხვა ხარჯები		(67,238)	(100,953)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		434,915	767,242
საპროცენტო შემოსავალი		82	13
საპროცენტო ხარჯი		(78,013)	(76,620)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(4,100)	(1,292)
მოგება დაბეგვრამდე		352,884	689,343
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		352,884	689,343

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	328,995	328,995
დივიდენდის განაწილება	(105,267)	(105,267)
წმინდა მოგება	689,343	689,343
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	913,071	913,071
დივიდენდის განაწილება	(105,263)	(105,263)
წმინდა მოგება	352,884	352,884
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	1,160,692	1,160,692

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თი-აი-დი ფუდს დაფუძნდა 2013 წლის 3 ივლისს. კომპანიის მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანი, „პატარა ვაკე“.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 400093974.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-ანი წილის მფლობელია თემურ ამბროსიძე (პ/ნ 01003001508). იგი ამავდროულად არის კომპანიის დირექტორი.

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო საქონლით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2024 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ გადაიანგარიშა და დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის

მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ყველა ის ფინანსური უწყისი, რომელიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე)

	შენიშვნები	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტვები				
ფულად ფულს ეკვივალენტები	4	173,312	102,362	717,433
სავაჭრომოთხოვნები		407,408	420,082	389,962
გადხდელი ავანსები		-	-	-
მარგები		1,772,113	1,593,885	914,874
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		1,772,113	1,593,885	914,874
საინვესტიციოქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტვები		325	13,718	16
ბიოლოგიური აქტვები		-	-	-
თვითღირებულების მოფლთ		-	-	-
გადფასების მოფლთ		-	-	-
გუფილი		-	-	-
სხვა არმატურალური აქტვები		9,314	9,314	9,314
ძირითად საშუალებები		784,510	183,397	264,402
ინვესტიციები შვილობილკომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტვები		-	-	-
სულაქტვები		3,146,982	2,322,758	2,296,001

ვალდებულებები

ფინანსური ოჯრის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	2,116,345	1,501,711	2,104,656
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	35,131	30,060
საგადასახადო ვალდებულებები	16,161	-	18,105
გამოქმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	933,998	418,043	38,013
გრძელადანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებულ გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	16,871	10,066	2,487
სულ ვალდებულებები	3,083,375	1,964,951	2,193,321
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოორდინაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	5	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	63,607	357,807	102,680
გადაფსების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	63,607	357,807	102,680
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,146,982	2,322,758	2,296,001

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე)

	შენიშვნები	2023 წელს	2022 წელს
ნეტამონაგები		3,727,628	7,422,310
საქონლის გაყიდვიდან		3,719,361	7,419,744
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		8,267	2,566
რეალურულ პროექტის თვითღირებულება		(2,109,261)	(5,521,251)
საერთო მოგება		1,618,367	1,901,060
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(603,320)	(565,853)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(88,720)	(107,964)
საპროცენტო შემოსავალი		13	378
საპროცენტო ხარჯი (-)		(76,620)	(2,766)
ოჯრის ხარჯი (-)		(19,375)	(18,254)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	3	(392,184)	(354,784)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,180,207)	(1,049,243)
საოპერაციო მოგება		438,160	851,817
გაფასებების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდ შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(4,178)	(536,659)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდ არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(19,659)	34,707
მოგება/(ზარალი) მოგების გადსახადის ხარჯამდე განგრძობით		414,323	349,864
ოპერაციებიდან			
მოგების გადსახადი (-)		-	-
მოგება/(ზარალი)		414,323	349,864
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითად საშუალების (მათხოვნის ბიოლოგიური აქტივების) გადფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათხოვნის წილი ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების უმრავლესობის გადფასების რეზერვი და დღენილგადსახდელური პროგრამები)		-	-
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მიღწეული სრულ შემოსავალი / (ზარალი)		414,323	349,864

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე)

საკუთარ კაპიტალს საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	357,807	102,680
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კომერტვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)	(105,265)	(94,737)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელმოგებაში	(603,259)	-
კაპიტალს სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარ კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს	63,607	357,807

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი 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.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

თარიღი	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო

მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	10
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. კომპანიის მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

კომპანიას არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. შესაბამისად, არ ხდება ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულებაზე გადაფასება.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა. აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

3.3 მარაგები

კომპანია მარაგებად აღრიცხავს იმ აქტივებს, რომლებიც კომპანიას გააჩნია რეალიზაციის მიზნით. მარაგის აღრიცხვა ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) მარაგის შენახვის დანახარჯები; ბ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; გ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი.

3.4 ნასესხები სახსრები (ნასესხო ვალდებულებები)

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ გარიგების ხარჯების (მათ შორის სესხის გაცემის საკომისიო) წრფივი ამორტიზაციის მეთოდი არ იძლევა მატერიალურ სხვაობას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდთან, ასეთ შემთხვევაში ხდება ამ ხარჯების წრფივი ამორტიზაცია და საპროცენტო ხარჯში აღიარება დროის გასვლის პროპორციულად. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

3.5 გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა

განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3.6 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.7 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა

გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

3.8 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფულის ძირითადი ნაწილი განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე, ხოლო ფულადი სახსრების ნაწილს ინახავს სალაროში.

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-24	31-12-23
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	32,659	58,700
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	5,844	122,213
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	38,503	180,913

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები შედგება საქონლისგან, მასალა და ნედლეულისგან და დაუმთავრებელი წარმოებისგან.

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-12-24	31-12-23
საქონელი	2,027,308	1,152,322
მასალა და ნედლეული	2,025	348,087
დაუმთავრებელი წარმოება	133,544	7,033
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,162,877	1,507,442

6. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიის მიღებული სავაჭრო ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-24	31-12-23
იურიდიული პირები	1,894,267	1,440,053
ფიზიკური პირები	69,179	47,987
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,963,446	1,488,040

7. შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულების ხარჯი

დარიცხული შემოსავალი და მიწოდებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	2024	2023
შემოსავალი, საიდანაც:	5,537,218	3,727,629
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,624,461	3,824,202
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	(87,243)	(96,573)
თვითღირებულება:	(3,997,645)	(2,025,933)
მიღებული მომსახურება	(63,631)	(124,026)
მასალების დანახარჯი	(3,934,014)	(1,901,907)
საერთო მოგება	1,539,573	1,701,696

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
რემონტის ხარჯი	87,275	160,536
იჯარის ხარჯი	34,657	15,561
დაზღვევის ხარჯი	10,966	17,055
საბანკო ხარჯი	10,662	8,287
კომპიუტერის ხარჯი	5,306	1,148
რეკლამის ხარჯი	5,134	7,019
საკომუნიკაციო ხარჯი	4,512	7,244

ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	3,504	-
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	2,420	189
საკონსულტაციო ხარჯი	2,230	1,271
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი	1,798	8,267
მივლინების ხარჯი	783	1,582
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	15,616	21,364
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	184,863	249,523

9. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2024	2023
სახელფასო ხარჯი	775,782	599,355
საპენსიო და სხვა სარგებელი	15,120	11,644
სულ ხელფასები და სხვა სარგებელი	790,902	610,999

10. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 98,278 ლარი, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში 65,259 ლარი.

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.