

**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლუი კოფი“**

შპს ლუი კოფი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	3 925 392	4 017 360
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(1 405 892)	(1 823 270)
მთლიანი მოგება		2 519 500	2 194 090
მიწოდების ხარჯები	5	(638 042)	(680 062)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1 020 659)	(824 449)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(32 122)	(444)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		27 405	34 374
საოპერაციო მოგება		856 082	723 509
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი		(971)	(158)
მოგება დაბეგვრამდე		855 112	723 351
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		855 112	723 351
სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
წლის სრული მოგება		855 112	723 351

დირექტორი

07 ოქტომბერი 2025

შპს ლუი კოფი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	3 925 392	4 017 360
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(1 405 892)	(1 823 270)
მთლიანი მოგება		2 519 500	2 194 090
მიწოდების ხარჯები	5	(638 042)	(680 062)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1 020 659)	(824 449)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(32 122)	(444)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		27 405	34 374
საოპერაციო მოგება		856 082	723 509
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი		(971)	(158)
მოგება დაბეგვრამდე		855 112	723 351
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		855 112	723 351
სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
წლის სრული მოგება		855 112	723 351


დირექტორი

07 ოქტომბერი 2025

შპს ლუი კოფი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	175 913	260 126
არამატერიალური აქტივები		5 717	5 717
სულ გრძელვადიანი აქტივები		181 630	265 843
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	143 541	66 273
გაცემული სესხები	9	2 644 800	1 236 800
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	70 873	65 486
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	104 419	555 796
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 963 632	1 924 355
სულ აქტივები		3 145 263	2 190 198
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8 721	21
გაუნაწილებელი მოგება		2 951 092	2 095 981
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 959 813	2 096 002
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		99 181	75 631
საგადასახადო ვალდებულებები		86 268	18 565
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		185 449	94 196
სულ ვალდებულებები		185 449	94 196
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3 145 263	2 190 198

დირექტორი

07 ოქტომბერი 2025

შპს ლუი კოფი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	175 913	260 126
არამატერიალური აქტივები		5 717	5 717
სულ გრძელვადიანი აქტივები		181 630	265 843
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	143 541	66 273
გაცემული სესხები	9	2 644 800	1 236 800
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	70 873	65 486
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	104 419	555 796
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 963 632	1 924 355
სულ აქტივები		3 145 263	2 190 198
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8 721	21
გაუნაწილებელი მოგება		2 951 092	2 095 981
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 959 813	2 096 002
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		99 181	75 631
საგადასახადო ვალდებულებები		86 268	18 565
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		185 449	94 196
სულ ვალდებულებები		185 449	94 196
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3 145 263	2 190 198


დირექტორი

07 ოქტომბერი 2025

შპს ლუი კოფი
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

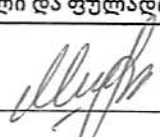
	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	855 112	723 351
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	69 228	38 860
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	971	158
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	925 311	762 369
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებაში	(5 387)	(65 446)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში	(77 268)	375 357
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	67 703	(35 127)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	23 550	34 840
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	933 908	1 071 993
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(19 760)	(148 340)
ძირითადი საშუალების გასვლა	34 744	135
არამატერიალური აქტივების მიღება	-	(5 717)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა	8 700	-
გაცემული სესხები	(2 977 100)	(1 541 600)
გაცემული სესხების დაფარვა	1 569 100	725 000
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 384 316)	(970 522)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	64 000
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-	(64 000)
გადახდილი დივიდენდები	-	(73 684)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	(73 684)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(971)	(158)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	(451 378)	27 629
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	555 796	528 167
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	104 419	555 796

დირექტორი

07 ოქტომბერი 2025

შპს ლუი კოფი
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	855 112	723 351
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	69 228	38 860
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	971	158
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	925 311	762 369
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებაში	(5 387)	(65 446)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში	(77 268)	375 357
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	67 703	(35 127)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	23 550	34 840
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	933 908	1 071 993
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების მიღება	(19 760)	(148 340)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	34 744	135
არამატერიალური აქტივების მიღება	-	(5 717)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა	8 700	-
გაცემული სესხები	(2 977 100)	(1 541 600)
გაცემული სესხების დაფარვა	1 569 100	725 000
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 384 316)	(970 522)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	64 000
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-	(64 000)
გადახდილი დივიდენდები	-	(73 684)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	(73 684)
 ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(971)	(158)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(451 378)	27 629
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	555 796	528 167
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	104 419	555 796


დირექტორი

07 ოქტომბერი 2025

შპს შპს ლუი კოფი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საქმიანობა

ინფორმაცია გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე

შპს «ლუი კოფი» (შემდგომში «კომპანია») დაფუძნდა 2017 წლის 11 აგვისტოს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ბოლნისი, სოფელი ფარიზი. ფაქტიური მისამართი თბილისი, ილია ჭავჭავაძის N23.

კომპანიის დამფუძნებლებია:
ილლია მიშჩენკო - 50%
ულიანა შაპორტოვა - 50%

კომპანიის დირექტორი - ილლია მიშჩენკო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს კვებითი მომსახურება ადგილზე და მიწოდებით.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალდება უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მოგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორ ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე,

გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი ღირებულების უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, შესაბამისად მენეჯმენტი არ აზორციელებს მათ დარეზერვებას პერიოდის ბოლოს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ბალანსზე რიცხვული მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას და არის სწრაფად ბრუნვადი რის გამოც არ არის იდენტიფიცირებული არაბრუნვადი მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. პერიოდის ბოლოს ბალანსზე რიცხვული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური საბაზრო ღირებულებისგან და არ საჭიროებს შეფასებას.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას, ხელოვნების ნიმუშებსა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- | | |
|------------------------------|-------------|
| 1. ოფისის აღჭურვილობა | 5 წელი |
| 2. ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 წელი |
| 3. მანქანა-დანადგარები | 5 – 10 წელი |
| 4. სხვა ძირითადი საშუალებები | 5 წელი |

სავაჭრო ვალდებულებები და მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე, მათზე გადახდილი ავანსები, სახელფასო ვალდებულებები და სხვა მიმდინარე გადახდები.

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. სესხის ძირითადი ნაწილი შედგება საკრედიტო ინსტიტუტებისგან მიღებული საკრედიტო ხაზისგან, რომლის მიღებაც და გადახდაც ხორციელდება ლიმიტის ფარგლებში ათვისებული თანხების პროპორციულად.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

შემოსავალი რეალიზაციიდან და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს ჩამოწერილ მარაგების თვითღირებულებას და მის გაყიდვაზე გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს.

ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

შენიშვნა 3 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	2024	2023
საქონლის რეალიზაცია	3 924 775	4 017 347
მომსახურების რეალიზაცია	617	14
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	3 925 392	4 017 360

შენიშვნა 4 - გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	69 228	13 572
გაყიდული საქონლით თვითღირებულება	1 152 704	1 809 566
თვითღირებულების სხვა ხარჯები	183 960	132
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1 405 892	1 823 270

შენიშვნა 5 - მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
რეკლამის ხარჯები	81 513	81 718
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	9 392	2 419
მიწოდების სხვა ხარჯები	547 137	595 925
სულ მიწოდების ხარჯები	638 042	680 062

შენიშვნა 6 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	652 702	443 308
საპენსიო ხარჯები	12 501	8 073
საიჯარო ხარჯები	114 440	110 902
კომუნალური ხარჯები	81 580	86 380
დაზღვევის ხარჯები	15 943	16 111
რემონტის ხარჯები	7 573	15 426
საკონსულტაციო ხარჯები	51 352	31 661
საბანკო ხარჯები	39 856	40 467
სხვა ხარჯები	44 712	72 121
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1 020 659	824 449

შენიშვნა 7 - ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება	71 392	132 541	68 583	24 150	296 665
ცვეთა	(65 663)	(45 563)	(10 604)	(24 053)	(145 883)
ბალანსი 12/31/2022	5 728	86 978	57 979	97	150 782
დანამატები	80 831	13 130	54 355	24	148 340
აქტივის ჩამოწერა	-	(135)	-	-	(135)
პერიოდის ცვეთა	-	(25 288)	(13 485)	(88)	(38 860)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	-
ბალანსი 12/31/2023	86 559	74 685	98 850	33	260 126
დანამატები	-	10 757	9 003	-	19 760
აქტივის ჩამოწერა	(10 825)	(36 628)	(24 477)	-	(71 929)
პერიოდის ცვეთა	(21 369)	(20 880)	(26 947)	(33)	(69 228)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	9 997	19 321	7 867	-	37 185
ბალანსი 12/31/2024	64 362	47 255	64 296	-	175 914

შენიშვნა 8 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	105 728	65 359
მზა პროდუქცია	477	913
სხვა მარაგები	37 336	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	143 541	66 273

შენიშვნა 9 - გაცემული სესხები	31.12.2024	31.12.2023
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები	2 644 800	1 236 800
სულ გაცემული სესხები	2 644 800	1 236 800

შენიშვნა 10 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	69 348	60 820
მოთხოვნები ბანკებიდან	1 001	4 142
გადახდილი ავანსები	524	524
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	70 873	65 486

შენიშვნა 11 - ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული	1 516	627
ადგილობრივი ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	102 692	554 921
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	211	248
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	104 419	555 796

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ისეთი ტიპის დავები რომელმაც შესაძლოა რომ გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე იდენტიფიცირებული არ არის.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
- (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
- (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
- (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან (დ) და (ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

საანგარიშო პერიოდში დაკავშირებულ მხარეზე განხორციელებული ოპერაციები მოიცავს წამყვან მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასს, რომლის ღირებულებაც 2024 წელს შეადგენდა 15,073 ლარს, ხოლო 2023 წელს 15,762 ლარს.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიაში ჩაინიშნა საგადასახადო შემოწმება რომელიც ჯერ არ დასრულებულა და მისი შედეგები არ არის ცნობილი.