

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ლიბერთასი სნ 404613995

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

- ზოგადი ინფორმაცია
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
- განმარტებითი შენიშვნები
- ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

- **ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „ლიბერთასი“ რეგისტრირებულია 2021 წლის 7 აპრილიდან საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით , როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იურიდიული მისამართი: საქართველო ქალაქი თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პეტრე მელიქიშვილის ქუჩა N45

კომპანიის წილის მესაკუთრეები :

ქეთევან ჯაფარიძე - 32, %,

ზაზა სოფრომაძე - 32, %,

ნატო ასათიანი - 31, %.

თამარ სხიერელი - 5 %

მართვაზე პასუხისმგებელი პირი: დირექტორი ქეთევან ჯაფარიძე

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა **ჯანდაცვისა და სოციალური მომსახურების საქმიანობა**

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტა ლარში.

ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	შენ	2024	2023	2022
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	76,888	76,865	53,068
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		9,622		
საქონელი	2	9,147	9,147	8,037
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2	8,715	8,715	8,715
საგადასახადო აქტივები		62,770	13,180	
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	1,523	18,501	1,276
სულ მოკლევადიანი აქტივები		168,665	126,408	71,096
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	184,678	183,506	177,088
არამატერიალური აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		184,678	183,506	177,088
სულ აქტივები		353,343	309,914	248,184

ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები				
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		45,257	25,122	42,384
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		4,950	12,810	7,319
მოკლევადიანი სესხები		73,223	85,195	81,582
საგადასახადო ვალდებულებები				21,414
მიღებული ავანსები				
სხვა ვალდებულებები	5	15,587		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		139,017	123,127	152,699
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6	-	-	-
სულ ვალდებულებები		139,017	123,127	152,699

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		214,326	186,787	95,485
სულ კაპიტალი		214,326	186,787	95,485
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		353,343	309,914	248,184

დირექტორი: ქეთევან ჯაფარიძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,485,387	2,484,593
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება		(280,289)	(260,011)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		2,205,098	2,224,582
საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			150
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,110,329)	(1,039,711)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(3,497)	(3,497)
სხვა ხარჯი		-	(3,614)
საპროცენტო ხარჯი		(3,614)	
იჯარის ხარჯი		(307,662)	(294,426)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(515,277)	(552,112)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,940,379)	(1,893,210)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		264,719	331,372

დირექტორი: ქეთევან ჯაფარიძე

• კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბერს	95,485
წლის მოგება/ზარალი	331,372
კაპიტალის ცვლილება	(240,070)
საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს	186,787

საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს	186,787
წლის მოგება/ზარალი	264,719
კაპიტალის ცვლილება	(228,717)
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში	(8,463)
საკუთარი კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბერს	214,326

დირექტორი: ქეთევან ჯაფარიძე

შენიშვნები

1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2024
ნაღდი ფული სალაროში	6,864
ფული საბანკო ანგარიშებზე	70,024
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	76,888
2 მარაგები	2024
საქონელი	9,147
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	8,715
სულ მარაგები	17,862
3 სხვა მიმდინარე აქტივები	2024
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,523
სულ მიმდინარე აქტივები	1,523
4 ძირითადი საშუალებები	2024
ოფისის აღჭურვილობა	75,946
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	69,867
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	38,865
სულ ძირითადი საშუალებები	184,678
5 სხვა ვალდებულებები	2024
ავანსად მიღებული თანხები	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,587
სულ სხვა ვალდებულებები	15,587
6 გრძელვადიანი ვალდებულებები	2024
გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულება	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-
7 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2024
კომუნიკაციის ხარჯი	13,628
კომუნალური ხარჯი	66,413
დაცვის მომსახურება	2,160
კვების ხარჯი	177,312
სარეკლამო ხარჯი	16,010
საკანცელარიო ხარჯი	6,294
სამედიცინო მომსახურება	171,702
კომპიუტერის ხარჯი	12,000
სამეურნეო ხარჯი	26,407
საკონსულტაციო ხარჯი	553
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	22,799
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	515,277

დირექტორი: ქეთევან ჯაფარიძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება პირველია, რომელიც კომპანიამ ფასს-ის შესაბამისად მოამზადა. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული

ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

31.12.2024

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს აღგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია

გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ა) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფები	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	10- 30 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
კომპიუტერული	5 წელი

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველდღიურად, კონკრეტული საქმიანობის დასრულებისას, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნაღები ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები

შემოსავალი

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოითმანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და

დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს: - გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); კანონმდებლობიდან; ან სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

31.12.2024

ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	შენ	2024	2023	2022
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	76,888	76,865	53,068
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		9,622		
საქონელი	2	9,147	9,147	8,037
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2	8,715	8,715	8,715
საგადასახადო აქტივები		62,770	13,180	
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	1,523	18,501	1,276
სულ მოკლევადიანი აქტივები		168,665	126,408	71,096
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	184,678	183,506	177,088
არამატერიალური აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		184,678	183,506	177,088
სულ აქტივები		353,343	309,914	248,184
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		45,257	25,122	42,384
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		4,950	12,810	7,319
მოკლევადიანი სესხები		73,223	85,195	81,582
საგადასახადო ვალდებულებები				21,414
მიღებული ავანსები				
სხვა ვალდებულებები	5	15,587		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		139,017	123,127	152,699
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6	-	-	-
სულ ვალდებულებები		139,017	123,127	152,699
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		214,326	186,787	95,485
სულ კაპიტალი		214,326	186,787	95,485
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		353,343	309,914	248,184

დირექტორი: ქეთევან ჯაფარიძე

/ 5310



31.12.2024

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შენ.	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,485,387	2,484,593
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	(280,289)	(260,011)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	2,205,098	2,224,582
საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		150
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,110,329)	(1,039,711)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(3,497)	(3,497)
სხვა ხარჯი	-	(3,614)
საპროცენტო ხარჯი	(3,614)	
იჯარის ხარჯი	(307,662)	(294,426)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7 (515,277)	(552,112)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,940,379)	(1,893,210)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	264,719	331,372

დირექტორი: ქეთევან ჯაფარიძე

1. 5. 2025



31.12.2024

• კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბერს	95,485
წლის მოგება/ზარალი	331,372
კაპიტალის ცვლილება	(240,070)
საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს	186,787

საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბერს	186,787
წლის მოგება/ზარალი	264,719
კაპიტალის ცვლილება	(228,717)
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში	(8,463)
საკუთარი კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბერს	214,326

დირექტორი: ქეთევან ჯაფარიძე




31.12.2024

შენიშვნები

1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2024
ნაღდი ფული სალაროში	6,864
ფული საბანკო ანგარიშებზე	70,024
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	76,888
2 მარაგები	2024
საქონელი	9,147
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	8,715
სულ მარაგები	17,862
3 სხვა მიმდინარე აქტივები	2024
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,523
სულ მიმდინარე აქტივები	1,523
4 ძირითადი საშუალებები	2024
ოფისის აღჭურვილობა	75,946
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	69,867
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	38,865
სულ ძირითადი საშუალებები	184,678
5 სხვა ვალდებულებები	2024
ავანსად მიღებული თანხები	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,587
სულ სხვა ვალდებულებები	15,587
6 გრძელვადიანი ვალდებულებები	2024
გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულება	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-
7 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2024
კომუნიკაციის ხარჯი	13,628
კომუნალური ხარჯი	66,413
დაცვის მომსახურება	2,160
კვების ხარჯი	177,312
სარეკლამო ხარჯი	16,010
საკანცელარიო ხარჯი	6,294
სამედიცინო მომსახურება	171,702
კომპიუტერის ხარჯი	12,000
სამეურნეო ხარჯი	26,407
საკონსულტაციო ხარჯი	553
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	22,799
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	515,277

დირექტორი: ქეთევან ჯაფარიძე

15.01.2025

