

შპს ვილა პარკი 2022

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტებით მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის

2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	965,232	1,020,245
		965,232	1,020,245
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	965	4,769
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	39,126	59,423
მარაგები	7	102,587	75,457
		142,678	139,649
მთლიანი აქტივები		1,107,911	1,159,894
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,692,247	1,518,747
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,158,635)	(818,566)
		533,612	700,181
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		12,500	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		12,500	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		6,246	20,518
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	555,552	439,196
		561,798	459,713
მთლიანი ვალდებულებები		574,298	459,713
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,107,911	1,159,894

რუსუდან მამესწარაშვილი დირექტორი. _____

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 30 სექტემბერს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები*			
ძირითადი საშუალებები	4	965,232	1,020,245
		965,232	1,020,245
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	965	4,769
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	39,126	59,423
მარაგები	7	102,587	75,457
		142,678	139,649
მთლიანი აქტივები		1,107,911	1,159,894
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,692,247	1,518,747
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,158,635)	(818,566)
		533,612	700,181
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		12,500	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		12,500	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		6,246	20,518
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	555,552	439,196
		561,798	459,713
მთლიანი ვალდებულებები		574,298	459,713
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,107,911	1,159,894

რუსუდან მამესწარაშვილი დირექტორი.

რ. მამესწარაშვილი

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 30 სექტემბერს



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2024	2023
ამონაგები	9	1,728,876	1,525,467
თვითღირებულება		(990,236)	(706,104)
საერთო მოგება		738,639	819,362
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,078,709)	(1,305,700)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(340,069)	(486,338)
ფინანსური შემოსავალი		-	150
ფინანსური ხარჯი		-	(374)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	(224)
მოგება დაბეგვრამდე		(340,069)	(486,561)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(340,069)	(486,561)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(340,069)	(486,561)

რუსუდან მამესწარაშვილი

დირექტორი. _____

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 30 სექტემბერს.

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2024	2023
ამონაგები	9	1,728,876	1,525,467
თვითღირებულება		(990,236)	(706,104)
საერთო მოგება		738,639	819,362
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(1,078,709)	(1,305,700)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(340,069)	(486,338)
ფინანსური შემოსავალი		-	150
ფინანსური ხარჯი		-	(374)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	(224)
მოგება დაბეგვრამდე		(340,069)	(486,561)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(340,069)	(486,561)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(340,069)	(486,561)

რუსუდან მამესწარაშვილი

დირექტორი.

რ. მამესწარაშვილი

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 30 სექტემბერს.



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი	900,477	(332,004)	568,472
წმინდა მოგება	-	(486,561)	(486,561)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(486,561)	(486,561)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	618,270	-	618,270
2023 წლის 31 დეკემბერი	618,270	(486,561)	700,181
2023 წლის 31 დეკემბერი	618,270	(486,561)	700,181
წმინდა მოგება	-	(340,069)	(340,069)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(340,069)	(340,069)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	173,501	-	173,501
2024 წლის 31 დეკემბერი	173,501	(340,069)	533,612

რუსუდან მამესწარაშვილი

დირექტორი. _____

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 30 სექტემბერს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი	900,477	(332,004)	568,472
წმინდა მოგება	-	(486,561)	(486,561)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(486,561)	(486,561)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	618,270	-	618,270
2023 წლის 31 დეკემბერი	618,270	(486,561)	700,181

2023 წლის 31 დეკემბერი	618,270	(486,561)	700,181
წმინდა მოგება	-	(340,069)	(340,069)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(340,069)	(340,069)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	173,501	-	173,501
2024 წლის 31 დეკემბერი	173,501	(340,069)	533,612

რუსუდან მამესწარაშვილი

დირექტორი.

მ. მამესწარაშვილი

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 30 სექტემბერს



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვილაპარკი 2022 ს.კ 417899661 (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2022 წლის 27 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართი: გორი სოფელი კარალეთი . 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია: თეა მეტრეველი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : სარესტორნე მომსახურება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას

მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ

მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

1 USD/GEL

31/12/2023
2.7020

31/12/2024
2.8068

მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

მანქანა დანადგარებს

3-10

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა

3-5

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

ხელფასები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე

დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა 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. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსხხგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

3.2 საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურები რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარ ები	არამატერიალუ რი აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2023	-	1,019,301	944	1,020,245
შემოსვლა	-	33,929	-	33,929
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	1,053,231	944	1,054,174
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2023	-	(71,078)	(110)	(71,189)
პერიოდის ცვეთა	-	(88,832)	(110)	(88,942)
გაუფასურება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	(88,832)	(110)	(88,942)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2023	-	1,019,301	944	1,020,245
31 დეკემბერი 2024	-	964,399	833	965,232
ცვეთის მეთოდი: წრფივი				
ნეტო საბალანსო ღირებულება: 965,232				

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ეროვნული ვალუტა ბანკში	965	4,769
სულ	965	4,769

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	85	15,109
გადახდილი ავანსები	39,042	44,314
სულ	39,126	59,423

შენიშვნა 7

მარაგები

	2024	2023
ნედლეული და მასალები	102,587	75,457
სულ	102,587	75,457

შენიშვნა 8

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	540,722	419,778
გადასახდელი ხელფასები	14,830	19,418
სულ	555,552	439,196

შენიშვნა 9

ამონაგები

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	-	-
მომსახურების გაწევა	1,728,876	1,525,467
სულ	1,728,876	1,525,467

შენიშვნა 10

ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(557,018)	(373,586)
სამეურნეო ხარჯი	(70,662)	(66,800)
ოფისის ხარჯი	(28,813)	(19,091)
კომუნალური ხარჯები	(164,744)	(178,740)
კომუნიკაციის ხარჯები	(30,488)	(2,830)
დაზღვევის ხარჯი	(645)	-
რემონტი	(9,333)	(5,886)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	-	(3,390)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(16,564)	(13,727)
რეკლამის ხარჯი	(8,110)	(9,704)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(88,942)	(71,189)
საიჯარო ხარჯი	(103,390)	(560,759)
სულ	(1,078,709)	(1,305,700)

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	26,265	11,938
სულ	26,265	11,938

შენიშვნა 11

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.