

შპს

კონსიერჟ ფროფერტი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	5,017,140	3,425,239
სხვა შემოსავლები	25,435	20,661
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაოები	-	-
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	-	-
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(995,213)	(614,410)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(13,241)	(7,744)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	(1,930,033)	(1,341,825)
საიჯარო ხარჯი	(2,564,689)	(1,632,549)
საგადასახადო ხარჯი	(466)	(271)
სხვა ხარჯი	(29,426)	(5,446)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	(490,493)	(156,346)
საკუროს სხვაობის ხარჯი	(22,231)	(4,905)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	(512,724)	(161,251)
მოგების გადასახადი	(1,127)	(1,211)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	(513,851)	(162,462)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	428,743	591,205
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	(85,107)	428,743

დირექტორი

ნათია გოგიძე

მთ. ბუღალტერი

ბესო მესხიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	55,813	47,430
არამატერიალური აქტივები	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	55,813	47,430
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	569,425	356,461
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	198,249	168,742
მარაგი	94	-
წინასწარ გადახდები და ავანსები	42,039	35,058
სულ მოკლევადიანი აქტივები	809,807	560,261
სულ აქტივები	865,621	607,691
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	920,655	169,713
საგადასახადო ვალდებულებები	30,073	9,235
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
ვალდებულებები პერსონალთან	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	950,728	178,948
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(85,108)	428,743
სულ საკუთარი კაპიტალი	(85,108)	428,743
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	865,621	607,691
	-	-
დირექტორი	ნათია გოგიძე	
ბუღალტერი	ბესო მესხიძე	

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2022 წაშთი	-	591,205	591,205
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(162,462)	(162,462)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2023 წაშთი	-	428,743	428,743
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(513,851)	(513,851)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2024 წაშთი	-	(85,108)	(85,108)

დირექტორი

ნათია გოგიძე

მთ. ბუღალტერი

ბესო მესხიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,924,498	4,097,483
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(4,066,078)	(3,154,324)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(758,323)	(460,064)
გადახდილი გადასახდები	(891,869)	(618,624)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	208,228	(135,529)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	-	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	5,393	269
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(657)	(707)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	4,736	(438)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	212,964	(135,966)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	356,461	492,427
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	569,425	356,461

დირექტორი

ნათია გოგიძე

მთ. ბუღალტერი

ბესო მესხიძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. შპს კონსიერჟ ფროფერტი

შპს კონსიერჟ ფროფერტი („კომპანია“) დაარსდა 2020 წლის 11 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის 75%-იანი წილის მფლობელია იურიდიული პირი შპს ბივისი (ს/კ 245622982), ხოლო დარჩენილი 25%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ნათია გოგიძე (პ/ნ 61001058908).

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული საცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა: კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი, ლეხ და მარია კაჩინსკების #5.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველები.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები, ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მსაქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- მანქანა დანადგარები	-10-15%
- საოფისე აღჭურვილობა	-20-50%
- ავეჯი და მოწყობილობები	-15-35%
- სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-20%

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სახით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. ანალოგიურად, გადაფასების შემცირებად განიხილება გადაფასებულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.6 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ამონაგები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5 017 140	3 425 239
სხვა შემოსავალი	25 435	20 661
ჯამი:	5 042 575	3 445 899

- (0.00)

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	200	0
სახარჯი მასალების ჩამოწერის ხარჯი	195990	102324
რეკლამის ხარჯები	26720	15105
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	788	191
საკანცელარიო ხარჯები	0	186
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	2242
სამეურნეო ხარჯი	1001	519
კომუნალური ხარჯი	65109	45829
კომუნიკაციის ხარჯები	137070	125254
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	21869	2154
რენტის ხარჯი	300	0
კომპიუტერის ხარჯები	861	931
საბანკო ხარჯები	38212	32549
სასტუმროს მომსახურების ხარჯები	1243671	723767
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	198241	290774
ჯამი:	1 930 033	1 341 825

- -

6. სხვა ხარჯები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	3215	2080
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	19913	777
მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბრუნვა	6298	2588
ჯამი:	29 426	5 446

- -

7. ძირითადი საშუალებები

შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2024	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	21 087	6 799	-	14 287
ავეჯი	932	932	-	-
ინვენტარი	56 880	13 893	-	42 987
ჯამი:	78 899	21 625	-	57 275

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2024	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2023
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	6 233	3 525	-	2 708
ავეჯი	84	84	-	-
ინვენტარი	16 769	9 632	-	7 137
ჯამი:	23 086	13 241	-	9 845

საბალანსო ღირებულება	55 813			47 430
----------------------	--------	--	--	--------

-

-

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2024	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2023
სხვა არამატერიალური აქტივი				
ჯამი:	-	-	-	-

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2024	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2023
სხვა არამატერიალური აქტივი				
ჯამი:	-	-	-	-

საბალანსო ღირებულება	-			-
----------------------	---	--	--	---

0.00

0.00

9. მარაგი

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
ხარჯად აღიარებული მარაგი	0	0
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	0	0
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	94	0
	0	0

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	198 249	168 742
გადახდილი ავანსები	42 039.04	35 058
ჯამი:	240 288	203 800

11. ფულადი სახსრები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	405 205	232 065
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	154 801	81 980
ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	9 419	42 416
ჯამი:	569 425	356 461

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	920 655	169 713
პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	30 073.01	9 235
ჯამი:	950 728	178 948

(0)

0

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 ნოემბერს

დირექტორი:

ნათია გოგიძე

მთ. ბუღალტერი:

ბესო მესხიძე

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	5,017,140	3,425,239
სხვა შემოსავლები	25,435	20,661
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაოები	-	-
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	-	-
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(995,213)	(614,410)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(13,241)	(7,744)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	(1,930,033)	(1,341,825)
საიჯარო ხარჯი	(2,564,689)	(1,632,549)
საგადასახადო ხარჯი	(466)	(271)
სხვა ხარჯი	(29,426)	(5,446)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	(490,493)	(156,346)
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(22,231)	(4,905)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	(512,724)	(161,251)
მოგების გადასახადი	(1,127)	(1,211)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	(513,851)	(162,462)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	428,743	591,205
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	(85,107)	428,743

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ნათია გოგიძე

ბესო მესხიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	55,813	47,430
არამატერიალური აქტივები	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	55,813	47,430
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	569,425	356,461
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	198,249	168,742
მარაგი	94	-
წინასწარ გადახდები და ავანსები	42,039	35,058
სულ მოკლევადიანი აქტივები	809,807	560,261
სულ აქტივები	865,621	607,691
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	920,655	169,713
საგადასახადო ვალდებულებები	30,073	9,235
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
ვალდებულებები პერსონალთან	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	950,728	178,948
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სესხი	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(85,108)	428,743
სულ საკუთარი კაპიტალი	(85,108)	428,743
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	865,621	607,691

დირექტორი

ბუღალტერი

ნათია გოგიძე

ბესო მესხიძე

6. გოგიძე

ბ. მესხიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2022 წაშთი	-	591,205	591,205
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(162,462)	(162,462)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2023 წაშთი	-	428,743	428,743
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(513,851)	(513,851)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2024 წაშთი	-	(85,108)	(85,108)

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ნათია გოგიძე

ბესო მესხიძე

ნ. გოგიძე

ბ. მესხიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

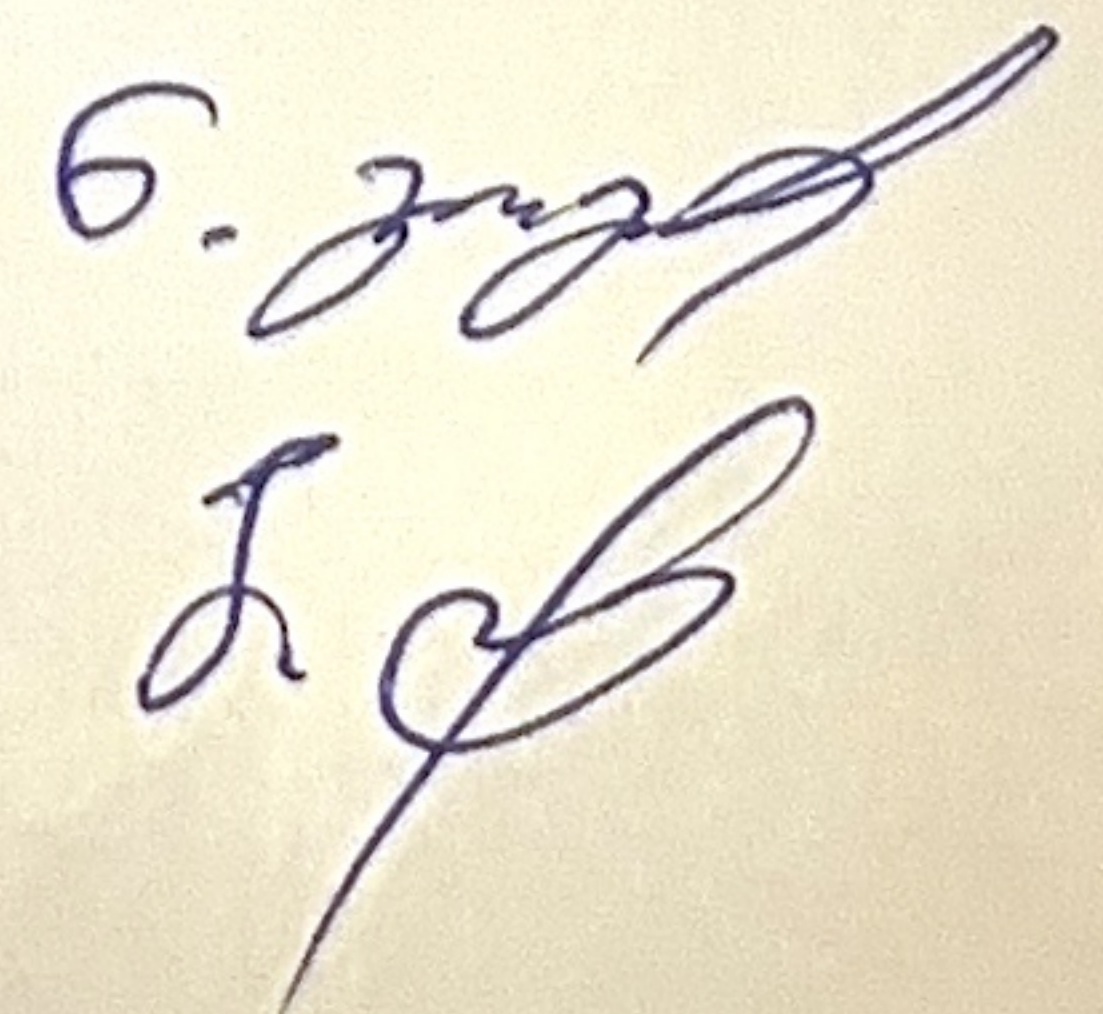
	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,924,498	4,097,483
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(4,066,078)	(3,154,324)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(758,323)	(460,064)
გადახდილი გადასახდები	(891,869)	(618,624)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>208,228</u>	<u>(135,529)</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	-	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>-</u>	<u>-</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	5,393	269
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(657)	(707)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>4,736</u>	<u>(438)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>212,964</u>	<u>(135,966)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>356,461</u>	<u>492,427</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>569,425</u>	<u>356,461</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ნათია გოგიძე

ბესო მესხიძე



9. მარაგი

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
ხარჯად აღიარებული მარაგი	0	0
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	0	0
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	94	0
	0	0

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	198 249	168 742
გადახდილი ავანსები	42 039.04	35 058
ჯამი:	240 288	203 800

11. ფულადი სახსრები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	405 205	232 065
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	154 801	81 980
ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	9 419	42 416
ჯამი:	569 425	356 461

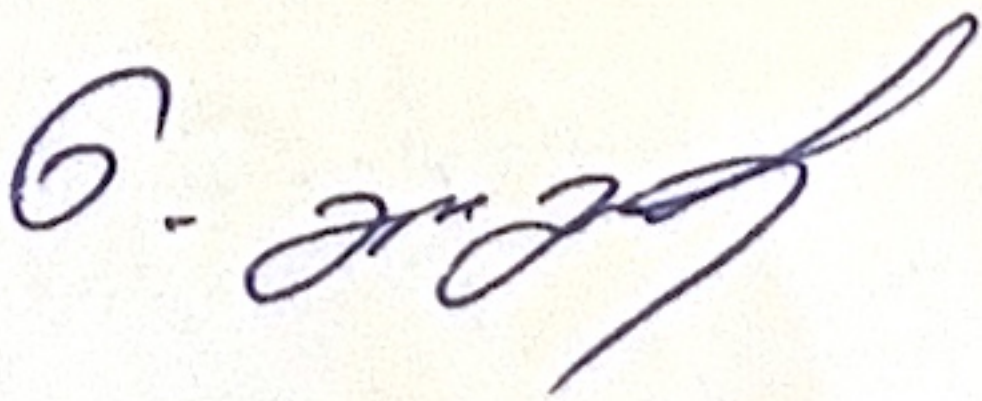
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	920 655	169 713
პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	30 073.01	9 235
ჯამი:	950 728	178 948
	(0)	0

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 ნოემბერს

დირექტორი:

ნათია გოგიძე



მთ. ბუღალტერი:

ბესო მესხიძე

