



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ჯეოპიცა“

(ს/ნ 404467055)

30 სექტემბერი 2024

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7 - 18

შპს "ჯეოპიცა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,773,643	1,479,125	674,102
არამატერიალური აქტივები		542,794	423,675	168,750
		2,316,437	1,902,799	842,853
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		866,890	564,161	303,216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	36,343	81,880	113,437
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	84,796	163,714	130,803
		988,029	809,755	547,457
სულ აქტივები		3,304,466	2,712,554	1,390,309
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,227,550	6,237,550	6,305,130
გაუნაწილებელი მოგება		(5,325,176)	(5,246,907)	(5,763,848)
		902,374	990,643	541,282
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		1,338,015	922,119	404,333
საგადასახადო ვალდებულებები		101,080	114,318	105,985
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	962,997	685,475	338,710
		2,402,091	1,721,911	849,028
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,304,466	2,712,554	1,390,309

----- /მიხეილ ალხანიშვილი/
დირექტორი

-----/გიორგი ჯანგიძე/
მთავარი ფინანსისტი

შპს „ჯეოპიცა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,773,643	1,479,125	674,102
არამატერიალური აქტივები		542,794	423,675	168,750
		2,316,437	1,902,799	842,853
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		866,890	564,161	303,216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	36,343	81,880	113,437
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	84,796	163,714	130,803
		988,029	809,755	547,457
სულ აქტივები		3,304,466	2,712,554	1,390,309
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,227,550	6,237,550	6,305,130
გაუნაწილებელი მოგება		(5,325,176)	(5,246,907)	(5,763,848)
		902,374	990,643	541,282
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		1,338,015	922,119	404,333
საგადასახადო ვალდებულებები		101,080	114,318	105,985
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	962,997	685,475	338,710
		2,402,091	1,721,911	849,028
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,304,466	2,712,554	1,390,309

-----/მისიელ აღზანიშვილი/
დირექტორი

-----/გიორგი ჯანგიძე/
მთავარი ფინანსისტი

შპს „ჯეოპიცა“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი		2023	2022
	შენ.		
შემოსავალი		7,645,905	6,363,263
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(2,932,460)	(2,306,870)
საერთო მოგება		4,713,445	4,056,393
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	9	(2,580,534)	(2,029,589)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(2,155,026)	(1,700,861)
არასაოპერაციო შემოსავალი		69,679	136,900
არასაოპერაციო ხარჯი		(87,694)	(44,177)
საოპერაციო მოგება		(40,130)	418,666
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(90,702)	(58,645)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		65,788	163,506
		(24,914)	104,861
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(65,044)	523,527
მოგების გადასახადის ხარჯი		13,225	6,585
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(78,269)	516,942

----- /მიხეილ ალხანიშვილი/

დირექტორი

-----/გიორგი ჯანგიძე/

მთავარი ფინანსისტი

შპს „ჯეოპიცა“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი		7,645,905	6,363,263
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(2,932,460)	(2,306,870)
საერთო მოგება		4,713,445	4,056,393
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	9	(2,580,534)	(2,029,589)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(2,155,026)	(1,700,861)
არასაოპერაციო შემოსავალი		69,679	136,900
არასაოპერაციო ხარჯი		(87,694)	(44,177)
საოპერაციო მოგება		(40,130)	418,666
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(90,702)	(58,645)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		65,788	163,506
		(24,914)	104,861
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(65,044)	523,527
მოგების გადასახადის ხარჯი		13,225	6,585
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(78,269)	516,942

მ. წიკლაძე
 მისივე აღმზანისილი/
 დირექტორი

გიორგი ჯანგიძე/
 მთავარი ფინანსისტი

შპს "ჯეოპიცა"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,305,130	(5,763,848)	541,282
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(67,580)	-	(67,580)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	516,942	516,942
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,237,550	(5,246,907)	990,643
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(10,000)	-	(10,000)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	-	-	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(78,269)	(78,269)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,227,550	(5,325,176)	902,374

----- /მიხეილ ალხანიშვილი/

დირექტორი

-----/გიორგი ჯანგიძე/

მთავარი ფინანსისტი

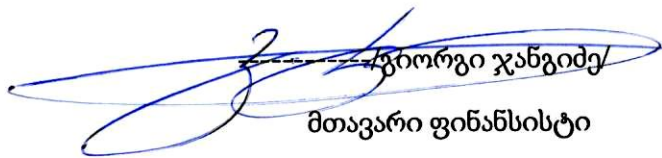
შპს „ჯეოპიცა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,305,130	(5,763,848)	541,282
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(67,580)	-	(67,580)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	516,942	516,942
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,237,550	(5,246,907)	990,643
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(10,000)	-	(10,000)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	-	-	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(78,269)	(78,269)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,227,550	(5,325,176)	902,374


 გიორგი ჯანგიძე /
 დირექტორი


 გიორგი ჯანგიძე /
 მთავარი ფინანსისტი

შპს "ჯეოპიცა"		
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება		
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
შენ.	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,926,591	6,806,714
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,027,168)	(5,254,636)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(877,578)	(614,997)
საბანკო ხარჯები	(21,400)	(20,947)
გადახდილი გადასახადები	(1,101,192)	(961,912)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(100,746)	(45,777)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(302,755)	(422,531)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(302,755)	(422,531)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(10,000)	(67,580)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(95,651)	(48,424)
გადახდილი სესხი	(1,446,257)	(293,045)
მიღებული სესხი	1,860,813	894,578
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	308,906	485,529
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	15,677	15,689
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(78,918)	32,910
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	163,714	130,803
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	84,796	163,714

----- /მიხეილ ალხანიშვილი/

დირექტორი

-----/გიორგი ჯანგიძე/

მთავარი ფინანსისტი

შპს „ჯეოპიცა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

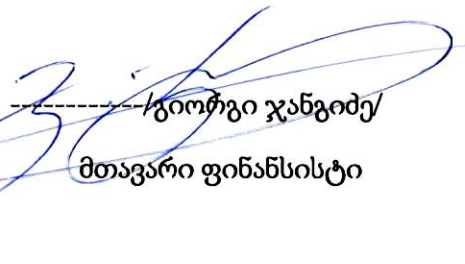
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,926,591	6,806,714
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,027,168)	(5,254,636)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(877,578)	(614,997)
საბანკო ხარჯები	(21,400)	(20,947)
გადახდილი გადასახადები	(1,101,192)	(961,912)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(100,746)	(45,777)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(302,755)	(422,531)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(302,755)	(422,531)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(10,000)	(67,580)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(95,651)	(48,424)
გადახდილი სესხი	(1,446,257)	(293,045)
მიღებული სესხი	1,860,813	894,578
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	308,906	485,529
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	15,677	15,689
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(78,918)	32,910
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	163,714	130,803
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	84,796	163,714



/მიხეილ ალხანიშვილი/

დირექტორი



/გიორგი ჯანგიძე/

მთავარი ფინანსისტი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯეოპიცა“ - (ს/ნ 404467055) (შემდგომში - კომპანია) არის 2014 წლის 6 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ., N 74

კომპანიის პარტნიორები:	<u>31.დეკ.2023</u>	<u>31.დეკ.2022</u>	<u>31.დეკ.2021</u>
მიხეილ ალხანიშვილი 01003001393	80%	80%	80%
არიფ ემრე ჩაილაქ 11276981634	20%	20%	20%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მიხეილ ალხანიშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი

საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს

მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო

ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

5. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	2,072,567	19,130	39,014	738,044	-	2,868,755
შემოსვლა	374,297	308,059	62,188	56,076	95,872	896,492
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	2,446,864	327,189	101,202	794,120	95,872	3,765,247
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	2,446,864	327,189	101,202	794,120	95,872	3,765,247
შემოსვლა	259,695	107,752	40,194	20,366	-	428,008
გასვლა	-	-	-	(135)	-	(135)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	2,706,559	434,942	141,396	814,351	95,872	4,193,120
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	1,445,295	18,559	72,470	658,328	-	2,194,652
ცვეთა	66,086	5,418	6,673	6,435	6,857	91,470
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	1,511,381	23,977	79,144	664,764	6,857	2,286,122
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	1,511,381	23,977	79,144	664,764	6,857	2,286,122
ცვეთა	88,149	12,177	11,449	11,998	9,581	133,354
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	1,599,530	36,153	90,593	676,762	16,439	2,419,476
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	627,272	571	(33,456)	79,715	-	674,102
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	935,483	303,212	22,059	129,356	89,015	1,479,125
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	1,107,029	398,788	50,803	137,589	79,433	1,773,643

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
გადახდილი ავანსები	36,176	81,373	112,089
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე	167	55	1,348
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	452	-
	36,343	81,880	113,437

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	74,990	154,357	120,442
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9,798	9,331	10,203
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7	26	158
	84,796	163,714	130,803

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
კრედიტორული დავალიანება	871,950	574,057	293,208
გადასახდელი ხელფასები	73,367	88,788	28,529
გადასახდელი პროცენტები	17,680	22,629	16,973
	962,997	685,475	338,710

9. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	2023	2022
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,891,745	1,403,076
სარეკლამო ხარჯები	688,789	626,513
	2,580,534	2,029,589

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	1,127,692	861,002
საიჯარო ქირა	529,466	432,372
ცვეთა და ამორტიზაცია	133,913	92,915
ოფისის ხარჯი	123,784	108,035
ბანკის საკომისიო	65,931	53,928
რემონტის ხარჯი	36,627	25,377
კომუნიკაციის ხარჯები	34,349	42,383
საპენსიოს ხარჯი	31,191	25,602
დასუფთავების ხარჯი	11,569	8,397
დაცვის ხარჯი	8,067	7,006
დაზღვევის ხარჯი	7,933	5,368
კომუნალური ხარჯები	3,272	24,070
სხვა საერთო ხარჯი	41,232	14,406
	2,155,026	1,700,861