

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „გრაფიკსი“

(ს/ნ 406319176)

11 ივნისი 2025

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 "გრაფიკსი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	597,084	884,244	626,383
		597,084	884,244	626,383
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		232,668	219,384	275,411
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		25,882	73,085	12,476
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	75,469	104,526	105,565
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	14,300	229	15,866
		348,319	397,223	409,319
სულ აქტივები		945,403	1,281,467	1,035,701
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	737,032
გაუნაწილებელი მოგება		178,287	286,829	163,422
		180,287	288,829	900,453
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		562,040	818,037	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	203,076	174,601	135,248
		765,116	992,638	135,248
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		945,403	1,281,467	1,035,701

----- /ნელი მეტრეველი/
 დირექტორი

----- / სალომე ტატურაშვილი /
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკსი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	597,084	884,244	626,383
		<u>597,084</u>	<u>884,244</u>	<u>626,383</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		232,668	219,384	275,411
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		25,882	73,085	12,476
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	75,469	104,526	105,565
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	14,300	229	15,866
		<u>348,319</u>	<u>397,223</u>	<u>409,319</u>
სულ აქტივები		<u>945,403</u>	<u>1,281,467</u>	<u>1,035,701</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	737,032
გაუნაწილებელი მოგება		178,287	286,829	163,422
		<u>180,287</u>	<u>288,829</u>	<u>900,453</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		562,040	818,037	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	203,076	174,601	135,248
		<u>765,116</u>	<u>992,638</u>	<u>135,248</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>945,403</u>	<u>1,281,467</u>	<u>1,035,701</u>



ს. სალომე ტატურაშვილი /
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკსი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		2,551,633	2,391,471
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(864,636)	(926,922)
საერთო მოგება		1,686,996	1,464,548
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(4,337)	(397)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,697,221)	(1,309,365)
საოპერაციო მოგება		(14,562)	154,786
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	527,623	10,931
არასაოპერაციო ხარჯი		(579,757)	(30,250)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(40,219)	(11,141)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(1,626)	(919)
		(93,980)	(31,379)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(108,542)	123,407
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(108,542)	123,407

----- /ნელი მეტრეველი/
დირექტორი

----- /სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკსი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		2,551,633	2,391,471
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(864,636)	(926,922)
საერთო მოგება		1,686,996	1,464,548
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(4,337)	(397)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,697,221)	(1,309,365)
საოპერაციო მოგება		(14,562)	154,786
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	527,623	10,931
არასაოპერაციო ხარჯი		(579,757)	(30,250)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(40,219)	(11,141)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(1,626)	(919)
		(93,980)	(31,379)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(108,542)	123,407
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(108,542)	123,407



ს. სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკსი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	737,032	163,422	900,453
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	237,905	-	237,905
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(972,936)	-	(972,936)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	123,407	123,407
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	286,829	288,829
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(108,542)	(108,542)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	178,287	180,287

----- /ნელი მეტრეველი/
დირექტორი

----- /სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

შპს „გრაფიკსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	737,032	163,422	900,453
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	237,905	-	237,905
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(972,936)	-	(972,936)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	123,407	123,407
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	286,829	288,829
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(108,542)	(108,542)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	178,287	180,287



ს. სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკსი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,907,643	2,392,507
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,436,351)	(1,374,051)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(749,033)	(670,875)
საბანკო ხარჯები	(2,133)	(2,683)
გადახდილი გადასახადები	(207,362)	(242,091)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	512,764	102,807
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(538,200)	(193,184)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	334,120	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(204,080)	(193,184)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	237,905
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(50,000)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(36,990)	(7,346)
გადახდილი სესხი	(608,820)	(104,900)
მიღებული სესხი	352,823	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(292,987)	75,659
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(1,626)	(919)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	14,071	(15,637)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	229	15,866
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14,300	229

----- /ნელი მეტრეველი/
დირექტორი

----- / სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გრაფიკი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,907,643	2,392,507
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,436,351)	(1,374,051)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(749,033)	(670,875)
საბანკო ხარჯები	(2,133)	(2,683)
გადახდილი გადასახადები	(207,362)	(242,091)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	512,764	102,807
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(538,200)	(193,184)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	334,120	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(204,080)	(193,184)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	237,905
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(50,000)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(36,990)	(7,346)
გადახდილი სესხი	(608,820)	(104,900)
მიღებული სესხი	352,823	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(292,987)	75,659
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(1,626)	(919)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	14,071	(15,637)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	229	15,866
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14,300	229



ს. სალომე ტატურაშვილი /
მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გრაფიკი“-ი (ს/ნ 406319176) (შემდგომში - კომპანია) არის 2020 წლის 22 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, გრიგოლ ლორთქიფანიძის ქუჩა, N81ა.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31.დეკ.22
გიორგი გაჩეჩილაძე 01008002195	100,00%	100,00%	100,00%
სულ:	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) 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; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი; |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი 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 გაყიდიდან 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 შეძენასთან 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

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	672,428	36,579	40,525	749,532
შემოსვლა	358,991	24,198	-	383,190
გასვლა	(28,671)	(1,578)	-	(30,250)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	1,002,748	59,199	40,525	1,102,473
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	1,002,748	59,199	40,525	1,102,473
შემოსვლა	160,512	10,749	-	171,262
გასვლა	(350,550)	-	-	(350,550)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	812,711	69,948	40,525	923,184
დაგრივილი ცვეთა 01.01.2023	103,563	10,295	9,292	123,150
ცვეთა	79,877	10,181	5,021	95,079
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-
დაგრივილი ცვეთა 31.12.2023	183,440	20,476	14,313	218,229
დაგრივილი ცვეთა 01.01.2024	183,440	20,476	14,313	218,229
ცვეთა	88,470	14,381	5,021	107,871
დაგრივილი ცვეთა 31.12.2024	271,909	34,857	19,334	326,100
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	568,866	26,283	31,234	626,383
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	819,309	38,722	26,213	884,244
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	540,801	35,091	21,192	597,084

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	75,469	102,535	83,854
გადახდილი ავანსები	-	1,990	21,711
	75,469	104,526	105,565

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14,286	4	14,764
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	14	225	1,102
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	-	-
	14,300	229	15,866

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
კრედიტორული დავალიანება	150,959	109,612	40,981
დარიცხული ხელფასები	34,517	20,944	13,206
მიღებული ავანსები	13,144	40,807	81,062
გადასახდელი პროცენტები	4,456	3,238	-
	203,076	174,601	135,248

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	979,985	840,696
რემონტის დანახარჯები	200,450	91,955
მომსახურების ხარჯები	171,959	58,182
ცვეთა და ამორტიზაცია	107,871	95,079
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	59,586	45,799
იჯარის ხარჯი	40,678	40,678
პოლიგრაფიული მომსახურების ხარჯი	38,405	5,268
სოციალური დანარიცხების ხარჯი	19,739	15,174
საკანცელარიო ხარჯი	14,117	19,646
საწვავის ხარჯი	11,768	10,434
ბანკის საკომისიო	2,013	2,683
სხვა საერთო ხარჯი	50,649	83,772
	1,697,221	1,309,365

10. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	527,623	10,931
	527,623	10,931

11. არასაოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	579,757	30,250
	579,757	30,250