

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ოცდარვა“

(ს/ნ 405067243)

04 ივნისი 2025

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

შპს "ოცდარვა"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,717,378	1,839,246	1,966,197
არამატერიალური აქტივები		213	213	213
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	-
		1,717,591	1,839,459	1,966,410
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		-	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		4,535	257	93
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	-	2,333	1,968
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	278	18,082	42,290
		4,813	20,673	44,352
სულ აქტივები		1,722,404	1,860,132	2,010,762
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		5,250	5,250	5,007
გაუნაწილებელი მოგება		(2,419,313)	(2,511,824)	(2,437,561)
		(2,414,063)	(2,506,574)	(2,432,554)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	4,132,413	4,107,113	4,126,167
		4,132,413	4,107,113	4,126,167
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	1,670	4,167
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	4,054	257,923	312,982
		4,054	259,593	317,148
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,722,404	1,860,132	2,010,762

-----/გიორგი გობეჯიშვილი/

დირექტორი

-----/ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ოცდარვა"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,717,378	1,839,246	1,966,197
არამატერიალური აქტივები		213	213	213
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	-
		1,717,591	1,839,459	1,966,410
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		-	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		4,535	257	93
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	-	2,333	1,968
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	278	18,082	42,290
		4,813	20,673	44,352
სულ აქტივები		1,722,404	1,860,132	2,010,762
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		5,250	5,250	5,007
გაუნაწილებელი მოგება		(2,419,313)	(2,511,824)	(2,437,561)
		(2,414,063)	(2,506,574)	(2,432,554)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	4,132,413	4,107,113	4,126,167
		4,132,413	4,107,113	4,126,167
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	1,670	4,167
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	4,054	257,923	312,982
		4,054	259,593	317,148
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,722,404	1,860,132	2,010,762

 /გიორგი გობეჯიშვილი/
დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი



შპს "ოცდარვა"

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი	10	467,600	607,206
რეალიზებული საქონლის			
თვითღირებულება		(58,704)	(250,284)
საერთო მოგება		408,896	356,922
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(449,021)	(463,173)
საოპერაციო მოგება		(40,125)	(106,251)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება			
(ზარალი), ნეტო		(5,619)	19,241
არასაოპერაციო შემოსავალი		138,255	12,747
არასაოპერაციო ხარჯები		-	-
		132,636	31,988
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		92,510	(74,263)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		92,510	(74,263)

-----/გიორგი გობეჯიშვილი/

დირექტორი

-----/ნინო მჟავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ოცდარვა"

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი	10	467,600	607,206
რეალიზებული საქონლის			
თვითღირებულება		(58,704)	(250,284)
საერთო მოგება		408,896	356,922
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(449,021)	(463,173)
საოპერაციო მოგება		(40,125)	(106,251)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება			
(ზარალი), ნეტო		(5,619)	19,241
არასაოპერაციო შემოსავალი		138,255	12,747
არასაოპერაციო ხარჯები		-	-
		132,636	31,988
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		92,510	(74,263)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		92,510	(74,263)

 /გიორგი გობეჯიშვილი/
დირექტორი



 /ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ოცდარვა"

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,007	(2,437,561)	(2,432,554)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	243	-	243
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(74,263)	(74,263)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,250	(2,511,824)	(2,506,574)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	92,510	92,510
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,250	(2,419,313)	(2,414,063)

-----/გიორგი გობეჯიშვილი/

დირექტორი

-----/ნინო მჟავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

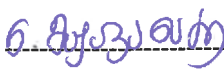
შპს „ოცდარვა“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,007	(2,437,561)	(2,432,554)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	243	-	243
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(74,263)	(74,263)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,250	(2,511,824)	(2,506,574)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	92,510	92,510
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,250	(2,419,313)	(2,414,063)

 /გიორგი გობეჯიშვილი/
დირექტორი

 /ნინო მჭედლიშვილი/
მთავარი ბუღალტერი



შპს "ოცდარვა"

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		563,250	766,590
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები		-	90,173
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(131,923)	(356,446)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(45,372)	(48,545)
საბანკო ხარჯები		(845)	(1,607)
გადახდილი გადასახადები		(132,414)	(154,980)
სხვა გადახდილი თანხები		-	(451)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		252,696	294,735
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	(89,965)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		-	222
გადახდილი სესხი		(176,773)	-
გადახდილი სესხის პროცენტები		(270,500)	(229,200)
მიღებული სესხი		-	(19,380)
გაცემული სესხის უკან დაბრუნება		176,773	19,380
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(270,500)	(318,943)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(17,804)	(24,208)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		18,082	42,290
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		278	18,082

-----/გიორგი გობეჯიშვილი/

დირექტორი

-----/ნინო მჭავანაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ოცდარვა"

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	563,250	766,590
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	90,173
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(131,923)	(356,446)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(45,372)	(48,545)
საბანკო ხარჯები	(845)	(1,607)
გადახდილი გადასახადები	(132,414)	(154,980)
სხვა გადახდილი თანხები	-	(451)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	252,696	294,735
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(89,965)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	222
გადახდილი სესხი	(176,773)	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(270,500)	(229,200)
მიღებული სესხი	-	(19,380)
გაცემული სესხის უკან დაბრუნება	176,773	19,380
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(270,500)	(318,943)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(17,804)	(24,208)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18,082	42,290
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	278	18,082

 /გიორგი გობეჯიშვილი/
დირექტორი

 /ნინო მჭავანაძე/
მთავარი ბუღალტერი



1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „ოცდარვა“ არის 2014 წლის 16 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ს. წავკისი, ვახტანგ აბაშიძის ქ., N20

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ.ბათუმი, ბაგრატიონის და სულაბერიძის ქუჩების კვეთა. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ბენზინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

საწარმო წინამდებარე ანგარიშგებაში მოყვანილ შვილობილ საწარმოსთან ერთად იწოდება - ჯგუფად.

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს წილის 100%-ს ფლობს გიორგი გაჩეჩილაძე (01008002195) - საქართველოს რეზიდენტი ფიზიკური პირი.

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

კონსოლიდირებული 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.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის (შპს „ოცდარვა“, შპს „ლიზი ოილი“), როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან მთლიანად არის ამორიცხული შიდა ჯგუფური ნაშთები და შიდა ჯგუფური ოპერაციები.

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

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული საწარმოს პარტნიორის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. საწარმოს პარტნიორს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, კონსოლიდირებული ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

2.2. შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

<i>შვილობილი საწარმო</i>	<i>31.დეკ.24</i>	<i>იურისდიქცია</i>	<i>დაფუძნების თარიღი</i>	<i>სფერო</i>
შპს ლიზი ოილი (ს/ნ 406281991)	100%	საქართველო	04.06.2019	საცალო ვაჭრობა ბენზინით

საწარმო ფლობს შვილობილი საწარმოს 100%-ს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი 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

ჯგუფი ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

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

„ჯგუფი“ ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) ჯგუფისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი 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

ჯგუფი 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

ჯგუფი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი აღირებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

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

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

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას ჯგუფი 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

ჯგუფი 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 ჯგუფი არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

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

3.3.5. გაუფასურება

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

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი 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

ჯგუფი 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

ჯგუფი 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

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

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

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდება).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

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

3.5.2. პირველადი შეფასება

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

3.5.3. გაუფასურება

ჯგუფი 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, ჯგუფმა დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი 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) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ჯგუფი 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

ჯგუფი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს ჯგუფის მესაკუთრის მიერ ჯგუფში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა ჯგუფის მომგებიანი საქმიანობებიდან და ჯგუფში 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

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

- (ა) ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) ჯგუფი 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 ჯგუფი 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 ჯგუფი 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

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება ჯგუფი 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. ჯგუფი ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის რაიმე სახით შეკვეცას არ გეგმავს.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	510,250	1,387,548	42,470	833,310	2,773,579
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	510,250	1,387,548	42,470	833,310	2,773,579
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	510,250	1,387,548	42,470	833,310	2,773,579
შემოსვლა	-	-	-	1,739	1,739
გასვლა	-	-	(4,175)	(8,271)	(12,446)
გადაცემები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	510,250	1,387,548	38,295	826,778	2,762,871
ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	331,395	37,491	438,495	807,381
ცვეთა	-	69,377	2,125	55,449	126,951
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	400,773	39,616	493,944	934,333
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	-	400,773	39,616	493,944	934,333
ცვეთა	-	69,395	(2,424)	44,190	111,161
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	-	470,168	37,192	538,134	1,045,493
საბალანსო ღირებულება					
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	510,250	1,056,153	4,980	394,815	1,966,198
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	510,250	986,775	2,854	339,367	1,839,246
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	510,250	917,380	1,104	288,644	1,717,378

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	2,213	1,908
გადახდილი ავანსები	-	120	60
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
	-	2,333	1,968

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	278	15,540	41,604
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	2,087	686
ტერმინალი	-	455	-
	278	18,082	42,290

8. მიღებული სესხები *

	საპროცენტო განაკვეთი %	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
სესხი N1 ფიზიკური პირისგან	5%-10%	4,205,754	4,357,226	4,126,167

* სესხის საბაზრო პროცენტის ცვლილების შესაბამისად კომპანიამ გამსესხებელთან შეთანხმებით 01.07.2019-დან მოახდინა მიღებულ სესხზე არსებული განაკვეთის (10%) შემცირება 5%-მდე

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
კრედიტორული დავალიანება	4,054	101,493	141,890
სესხის პროცენტი	-	156,430	171,092
დარიცხული ხელფასები	-	-	-
	4,054	257,923	312,982

10. შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან	207,553	178,013
შემოსავალი იჯარიდან	260,047	429,193
	467,600	607,206

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	208,449	200,867
ცვეთა და ამორტიზაცია	120,329	126,951
შრომის ანაზღაურება	57,811	61,781
კომუნალური ხარჯი	14,942	46,614
სხვა საგადასახადო ხარჯი	9,576	10,528
ბანკის საკომისიო	1,160	1,169
საგადასახადო ხარჯი	4,580	4,902
სოციალური ანარიცხები	783	1,558
სხვა ხარჯი	31,390	8,803
	449,021	463,173