

სუპერმშენ + ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით

2024 საანგარიშგებო პერიოდზე.

შინაარსი

- 1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 2.სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- 3.საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
- 5.ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს სუპერმშენ + 445558833
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული 1GEL

	საანგარიშო პერიოდი		
	12/31/2024	12/31/2023	1/1/2023
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები, სულ :</i>	4296551	10136922	8375513
ფული და ფულის ექვივალენტები	205470	349379	1320270
გაცემული მიმდინარე სესხები			
სავაჭრო მოთხოვნები	0		
მიღებული ავანსების დღგ	181245	1563002	1044842
გადახდილი ავანსები	2884	165501	173061
ბიუჯეტში გადახდილი თანხა	26377	46	16097
მარაგები	32751	181417	359756
სხვა მიმდინარე აქტივები	3847824	7877577	5461487
<i>გრძელვადიანი აქტივები, სულ:</i>	1679140	1732598	1763901
ძირითადი საშუალებები	122753	176211	207514
არამატერიალური აქტივები			
აქტივი (მიწა)	1556387	1556387	1556387
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები			
სულ აქტივები:	5975691	11869520	10139414
ვალდებულებები და კაპიტალი			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>	1196707	10302182	6888495
<i>სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსები)</i>	1188148	10246337	6849509
სავაჭრო ვალდებულებები	8138	7687	18428
სახვა ვალდებულება (საპენსიო)			0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	421	48158	20558
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ კაპიტალი:	4778984	1567338	3250919
საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი	200	200	200
დაგროვილი მოგება/დაუფარავი ზარალი	4054160	-597890	-413505
სხვა საკუთარი კაპიტალი	724624	2165028	3664224
არამაკონტროლებელი წილი			
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	5975691	11869520	10139414

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 10 .07. 2025 წ

დირექტორი ----- რუსლან ჯუმუშაძე

თანხმლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

შპს სუპერმშენ + 445558833
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)
ერთეული: 1GEL

	საანგარიშო პერიოდი	
	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველისა და დამკვეთისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2355609	3432016
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	19819	12540
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-471338	-2346060
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-195963	-254444
საპენსიო ანარიცხები	-8353	-11204
გადახდილი გადასახადები	-403708	-290494
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-2582	-6511
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1293484	535843
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		
სესხის გაცემა		
გაცემული სესხის დაბრუნება		0
მიღებული პროცენტები		
სხვა შემოსულობანი/განაცემი საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის აღება		
სესხის დაფარვა		
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-1440404	-1499195
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საფინანსო საქმიანობიდან	-1440404	-1499195
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	3011	-7539
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი:	-143909	-970891
ფულადი სახსრები (ექვივალენტი) პერიოდის დასაწყისისათვის:	349379	1320270
ფულადი სახსრები (ექვივალენტი) პერიოდის ბოლოსათვის:	205470	349379

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 10.07. 2025 წ

დირექტორი ----- რუსლან ჯუმუშაძე

თანხმდები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

შპს სუპერმშენ + 445558833 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ერთეული 1GEL		
	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2024	2023
ნეტო ამონაგები	9631403	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-4808159	0
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან	4823244	0
მიწოდების ხარჯები	-20028	-7305
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-180338	-177397
და სულ საოპერაციო ხარჯები	-200366	-184702
ფინანსური შემოსავლები		
დადებითი საკურსოს სხვაობები	9667	43254
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	24970	7673
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	34637	50927
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		
ფინანსური დანახარჯები		
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		
უარყოფითი საკურსოს სხვაობები	-5465	-50512
ხსვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	0	-98
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	-5465	-50610
მოგება დაბეგვრამდე:	4652050	-184385
მოგების გადასახადის ხარჯი		
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი	4652050	-184385
მათ შორის მოგება ან ზარალი მისაკუთვნებელი:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	4652050	-184385
არამაკონტროლებელ წილზე		
სხვა სრული შემოსავალი		
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი გადასახადის გამოკლებით		
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:	4652050	-184385
მათ შორის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	4652050	-184385
არამაკონტროლებელ წილზე		

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 10.07.2025 წ

დირექტორი -----

რუსლან ჯუმუშაძე

შპს სუპერმშენ + 445558833 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
ერთეული: 1GEL				
	სააქციო/ საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სხვა სრული დამატებითი შენატანი შემოსავალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2023	200	-413505	3664224	3250919
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გამოსწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად დაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშო პერიოდის მოგება ან ზარალი		-184385		-184385
ძირ.საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსული მოგება ან ზარალი				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		-184385		-184385
მესაკუთრეების დამატებითი შენატანი კაპიტალში			120000	120000
საკუთარი წილობრიბი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისაგან განაწილებული			-1619196	
დივიდენდი				0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	-1499196	120000
ნაშთი 01.01.2024-თვის	200	-597890	2165028	1567338
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშო პერიოდის მოგება ან ზარალი		4652050		4652050
ძირ.საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშო პერიოდში მთლიანი სრული შემოსავალი		4652050		4652050
მესაკუთრეების დამატებითი შენატანი კაპიტალში			0	0
მესაკუთრეებისაგან კაპიტალის გატანა			-1440404	
განაწილებული				0
დივიდენდი				0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები		0	-1440404	0
ნაშთი 01.01.2025-თვის	200	4054160	724624	4778984

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 10 .07. 2025 წ

დირექტორი ----- რუსლან ჯუმუშაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს “სუპერმშენ +” (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 24 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომრით 445558833 კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად 2019 წლის 24 მაისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, ქ. ბათუმი, შ. ინასარიძის ქ., N 9: ფაქტიური მისამართი: ქ. ბათუმი თამარმეფის გამზირი 48 ა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორია:

1. რუსლან ჯუმუშაძე, 61002021017/ საქართველო/.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დამფუძნებელია:

1. რუსლან ჯუმუშაძე 3/6 61002021017 – 50%
2. ნინო ბოლქვაძე 3/6 61004055245 – 50%

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) . საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოიყენება პირვანდელი ღირებულების შეფასების მეთოდი. აქტივის აღრიცხვა ხდება მისი შეძენის დროს გადახდილი ფულადი სახსრების ან მათი ექვივალენტების ოდენობით, ან იმ რეალური ღირებულებით, რომელიც უნდა გადახდილიყო მისი შეძენის მომენტში. ვალდებულება აღირიცხება იმ აქტივის თანხის სიდიდით, რომელიც მიღებულია მოცემული ვალდებულების სანაცვლოდ.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია მუშაობს საამშენებლო ბაზარზე, რაც გულისხმობს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობას. არსებული საოპერაციო საქმიანობით არსებითად განსაზღვრულია სამომავლო ოპერაციები რათა უზრუნველყოს ვალდებულებების დაფარვა მისი გადახდის ვადის დადგომისას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს სუპერმშენ + ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

საადრისვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა 2020; 2021 და 2022 წლების საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.
- ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- დ) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას (პირდაპირი მეთოდით)
- ე) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

კურსები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს :

კურსები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს :

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8068 ლარი;

1 EUR=2.9306 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი;

1 EUR=2.9753 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2024 წელს: 1 USD=2.7208 ლარი;

1 EUR=2.9440 ლარი.

2023 წელს: 1 USD=2.6279 ლარი

1 EUR=2.8416 ლარი.

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

- ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს 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 განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

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

(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

(დ) გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება საღაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისაგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

ძირითადი საშუალებები

შენობები

მანქანა დანადგარები

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

დაცვის სისტემები

სატრანსპორტო საშუალებები

სასარგებლო გამოყენების ვადები

30 - 50 წლამდე

5 - 10 წლამდე

5 - 10 წლამდე

5 - 10 წლამდე

5 - 10 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო

ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება სასრულად და მეზღუდულია 5-15 წლამდე.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც საადრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში მოიაზრება ნებისმიერი აქტივი, რომელიც წარმოადგენს: ფულად სახსრებს, სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს და სხვა საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებლო უფლებას. ფინანსური აქტივის თვითღირებულების აღიარება ხდება თავდაპირველი აღიარების მომენტში განსაზღვრული ღირებულებით, რომელსაც ემატება თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე დამატებით დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, აკლდება თავდაპირველად აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები და აკლდება გაუფასურების ზარალის თანხა.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვარდულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისთვის.

(მ) ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება. თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	2024 წელი ზრდა ან შემცირება	2024 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	2023 წელი ზრდა ან შემცირება	2023 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 01.01.2023 მდგომ.
კომპიუტერები და აღჭურვილობა	1436	225	741	1952	144	713	2521
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	0	-1075		1075	0	683	1758
სარეკლამო დანიშნულების ძირითადი საშუალებები	0	-876		876	0	644	1520
მანქანადანადგ არები	88500	1314	14518	101704	0	14420	116124
სამშენებლო მოწყობილობე ბი	26296	-29037	3378	58711	0	6958	65669
ოფისის აღჭურვილობა	0	-309		309	0	195	504
ელექტრონული მოწყობილობე ბი	0	-395		395	59	229	565
სხვა ძირითადი საშუალება	5207	-2176	2705	10088	-3413	3475	16976
არამატერიალუ რი (საბუღალტრო პროგრამა)	288	0	133	421	0	133	554
მცირეფასიანი	626	89	140	677	-476	170	1323
სულ:	122353	-32240	21615	176208	-3686	27620	207514

კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2024 წლის ბოლოს-75649 ლარი;

2023 წლის ბოლოს-70672 ლარი;

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ღირებულებას, შეძენაზე დაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე პირდაპირი ხარჯებს, ადგილამდე

მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე. კომპანია ცვეთის გაანგარიშებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

„კომპანიას“ ძირითადი საშუალებების სახით ერიცხება სხვადასხვა სპეციფიკის დანადგარები, საოფისე ინვენტარი, კომპიუტერული ტექნიკა. არამატერიალური აქტივი კომპანიას ერიცხება ბუღალტრული პროგრამის სახით.

2. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
მზა პროდუქცია	3847824	0
ნედლეული და მასალები	32751	181417
დაუმთავრებელი წარმოება	0	7877577
	3880575	8058994

3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	113646	253538
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	91824	95841
	205470	349379

4. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
მიღებული ავანსები	1188148	10246337

5. გადახდილი ავანსები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 01.01.2023 მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2884	165501	173061
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	0	0
სულ:	2884	165501	173061

6 სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 01.01.2023 მდგომარეობით
დავალიანება რეზიდენტი მიმწოდებლის მიმართ	8138	7687	18428
დავალიანება არარეზიდენტი მიმწოდებლის მიმართ	0	0	0
სულ:	8138	7687	18428

7. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	421	48158
	421	48158

8. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9631403	0
	9631403	0

9. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4808159)	(0)
	(4808159)	(0)

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
დადებითი საკურსოს შემოსავალი	9667	43254
გაუთვალისწინებელი შემოსავალი	24970	7673
	34637	50927

11. არასაოპერაციო ხარჯები:

	2024 წელი	2023 წელი
საპროცენტო ხარჯები	0	0
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	0	0
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	5465	50512
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	0	0
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	0	98
სულ:	5465	50610

12. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(134009)	(124610)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(2586)	(6276)
საკანცელარიო ხარჯი	(142)	(603)
წყლის და კანალიზაციის ხარჯი	(878)	(929)
ელექტროენერგიის ხარჯი	(6207)	(7408)
მარკეტინგული ხარჯი	(20029)	(7305)
ცვთა და ამორტიზაცია	(21615)	(27620)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(1806)	(2216)

საპენსიო ხარჯი	(2629)	(2330)
სხვა საერთო ხარჯი	(10435)	(5405)
	(200366)	(184702)

13.საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 01.01.2023 მდგომარეობით
წესდებით დადგენილი კაპიტალი	200	200	200
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	724624	2165029	3664224
გაუნაწილებელი მოგება ან ზარალი	4054160	-597890	-413505
სულ:	4778984	1567399	3250919

16. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, დღგ, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები.

საგადასახადო დეკლარაციის შედგენის სისწორე მოწმდება საქართველოს სხვადასხვა სახის მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება კანონთან სრულ შესაბამისობაში იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს შედარებით გაურკვევლობა ამა თუ იმ გადასახადის გადახდასთან დაკავშირებით, დარიცხვები ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში არა აქვს რაიმე სახის იურიდიული ვალდებულება ან მოთხოვნა, რომლის ფარგლებშიც მიმდინარეობს სამართლებრივი დავა.

დაზღვევა

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში არ სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით.

1. ფინანსური რისკის ფაქტორები

სავალუტო რისკი

კომპანიის ოპერაციები ხორციელდება როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ისე უცხოურ ვალუტაში. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები წარმოიქმნება უცხოურ ვალუტაში. ასეთი სიტუაცია იწვევს საკურსო სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკების არსებობას. თუმცა დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე წარმოიქმნება საკურსო სხვაობები, რომლებიც ჩართულია ანგარიშგებებში.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.

შპს სუპერმეგნ + 445558833
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	საანგარიშო პერიოდი		
	12/31/2024	12/31/2023	1/1/2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები, სულ:	4296551	10136922	8375513
ფული და ფულის ექვივალენტები	+ 205470	349379	1320270
გაცემული მიმდინარე სესხები	0		
სავაჭრო მოთხოვნები	181245	1563002	1044842
მიღებული ავანსების დღგ	+ 2884	165501	173061
გადახდილი ავანსები	+ 26377	46	16097
ბიუჯეტში გადახდილი თანხა	+ 32751	181417	359756
მარაგები	+ 3847824	7877577	5461487
სხვა მიმდინარე აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები, სულ:	1679140	1732598	1763901
ძირითადი საშუალებები	+ 122753	176211	207514
არამატერიალური აქტივები			
აქტივი (მიწა)	+ 1556387	1556387	1556387
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები			
სულ აქტივები:	5975691	11869520	10139414
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:	1196707	10302182	6888495
ვალდებულებები (მიღებული ავანს)	+ 1188148	10246337	6849509
სავაჭრო ვალდებულებები	+ 8138	7687	18428
სახვა ვალდებულება (საპენსიო)			0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	+ 421	48158	20558
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ კაპიტალი:	4778984	1567338	3250919
საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი	200	200	200
დაგროვილი მოგება/დაუფარავი ზარალი	+ 4054160	-597890	-413505
სხვა საკუთარი კაპიტალი	+ 724624	2165028	3664224
არამაკონტროლებელი წილი			
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	5975691	11869520	10139414

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 10.07.2025წ

დირექტორი  რუსლან ჯუმუშაძე

თანხმლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

შპს სუპერმშენ + 445558833
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 (საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)
 ერთეული: 1GEL

	საანგარიშო პერიოდი	
	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველისა და დამკვეთისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2355609	3432016
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	19819	12540
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-471338	-2346060
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-195963	-254444
საპენსიო ანარიცხები	-8353	-11204
გადახდილი გადასახადები	-403708	-290494
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-2582	-6511
ფულადი სახდრების წმინდა ნაზარდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1293484	535843
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		
სესხის გაცემა		0
გაცემული სესხის დაბრუნება		
მიღებული პროცენტები		
სხვა შემოსულობანი/განაცემი საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის აღება		
სესხის დაფარვა		
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-1440404	-1499195
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საფინანსო საქმიანობიდან	-1440404	-1499195
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	3011	-7539
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი:	-143909	-970891
ფულადი სახსრები (ექვივალენტი) პერიოდის დასაწყისისათვის:	349379	1320270
ფულადი სახსრები (ექვივალენტი) პერიოდის ბოლოსათვის:	205470	349379

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 10.07.2025წ

დირექტორი  რუსლან ჯუმუმაძე

თანხმდები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

შპს სუპერმშენ + 445558833
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 ერთეული 1GEL

	საანგარიშგებო პერიოდ	
	2024	2023
ნეტო ამონაგები რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან	✓ 9631403 -4808159 4823244	0 0 0
მიწოდების ხარჯები საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები და სულ საოპერაციო ხარჯები	-20028 -180338 -200366	-7305 -177397 -184702
ფინანსური შემოსავლები დადებითი საკურსოს სხვაობები სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	9667 24970 → 34637	43254 7673 50927
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ფინანსური დანახარჯები საგადასახადო ჯარიმები და საურავები უარყოფითი საკურსოს სხვაობები სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები სულ არასაოპერაციო ხარჯები	-5465 0 -5465	-50512 -98 -50610
მოგება დაბეგვრამდე: მოგების გადასახადის ხარჯი სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი	4652050	-184385
მათ შორის მოგება ან ზარალი მისაკუთვნებელი: სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე არამაკონტროლებელ წილზე	4652050	-184385
სხვა სრული შემოსავალი სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი გადასახადის გამოკლებით	4652050	-184385
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი: მათ შორის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი: სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე არამაკონტროლებელ წილზე	4652050	-184385

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 10.07.2025წ

დირექტორი  რუსლან ჯუმუშაძე

თანხმლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

შპს სუპერმშენ + 445558833
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ერთეული: 1GEL

	სააქციო/ საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სხვა სრული დამატები თი შენატანი შემოსავა ლი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2023	200	-413505	3664224	3250919
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გამოსწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად დაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშო პერიოდის მოგება ან ზარალი		-184385		-184385
ძირ.საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსული მოგება ან ზარალი				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		-184385		-184385
მესაკუთრების დამატებითი შენატანი კაპიტალში			120000	120000
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისაგან			-1619196	
განაწილებული დივიდენდი				0
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	-1499196	120000
ნაშთი 01.01.2024-თვის	200	-597890	2165028	1567338
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად დაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშო პერიოდის მოგება ან ზარალი		4652050		4652050
ძირ.საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		4652050		4652050
მესაკუთრების დამატებითი შენატანი კაპიტალში			0	0
მესაკუთრებისაგან კაპიტალის გატანა			-1440404	
განაწილებული დივიდენდი				0
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	-1440404	0
ნაშთი 01.01.2025-თვის	200	4054160	724624	4778984

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 10.07.2025წ

დირექტორი რუსლან ჯემუშაძე

თანხმლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი