

შპს „ბაუ სტარი რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	18
5. ძირითადი საშუალებები	19
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
8. მარაგები	21
9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები	22
10. გაცემული ავანსები	22
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
12. სესხები	23
13. მიღებული ავანსები	24
14. ამონაგები	24
15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	25
16. სხვა შემოსავლები	25
17. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	25
18. სხვა ხარჯები	26
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
20. ფინანსური ხარჯები	27
21. მოგების გადასახადი	27
22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	27
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
24. პირობითი აქტივები/ვალდებულებები	34
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	34

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუ სტარი რუსთავი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023	2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	498,840	517,382	86,707
სავაჭრო და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	7	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		498,840	517,382	86,707
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	49,272	156,658	253,338
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	-	-	-
მარაგები	8	3,508,200	5,978,710	3,774,891
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	353,243	906,827	174,721
გაცემული ავანსები	10	15,903	207,232	23,490
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,926,618	7,249,427	4,226,440
სულ აქტივები		4,425,458	7,766,809	4,313,147
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(705,769)	(775,473)	(228,065)
სულ კაპიტალი		(704,769)	(774,473)	(227,065)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	2,175,270	2,223,596	3,049,477

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სავაჭრო და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	11	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,170,270	2,223,596	3,049,477
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	633,715	485,642	247,670
მიღებული ავანსები	13	2,321,242	5,832,044	1,243,065
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,954,957	6,317,686	1,490,735
სულ ვალდებულებები		5,130,227	8,541,282	4,540,212
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,425,458	7,766,809	4,313,147

დირექტორი: ლაშა ჭინჭარაული

ფინანსური დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუ სტარი რუსთავი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	14	5,151,099	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(4,411,624)	-
საერთო მოგება		739,475	-
სხვა შემოსავლები	16	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(412,838)	(357,886)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	17	(318)	(362)
სხვა ხარჯები	18	(2,126)	(2,183)
საოპერაციო მოგება		324,193	(360,431)
ფინანსური ხარჯები	20	(142,179)	(199,689)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(112,310)	12,712
მოგება დაბეგვრამდე		69,704	(547,408)
მოგების გადასახადი	21	-	-
წმინდა მოგება		69,704	(547,408)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		69,704	(547,408)

დირექტორი: ლაშა ჭინჭარაული

ფინანსური დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუ სტარი რუსთავი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,000	(228,065)	(227,065)
წმინდა მოგება	-	(547,408)	(547,408)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(547,408)	(547,408)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,000	(775,473)	(774,473)
წმინდა მოგება	-	69,704	69,704
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	69,704	69,704
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,000	(705,769)	(704,769)

დირექტორი: ლაშა ჭინჭარაული

ფინანსური დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუ სტარი რუსთავი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		69,704	(547,408)
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>			
- ცვეთა	5/19	28,051	24,927
- მოგების გადასახადი	21	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		112,310	(12,712)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	20	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	-	-
- მარაგები	8	2,470,510	(2,203,819)
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	148,073	237,972
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	11	553,584	(732,106)
- მიღებული ავანსები	13	(3,510,802)	4,588,979
- გაცემული ავანსები	10	191,329	(183,742)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		62,759	1,172,091
- გადახდილი პროცენტები	20	-	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი	21	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		62,759	1,172,091
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
- არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(10,113)	(455,602)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	5	604	-
- ძირითადი საშუალებების რეკლასიფიკაცია მარაგებში	5	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9,509)	(455,602)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	12	-	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	12	(48,326)	(825,881)

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(48,326)	(825,881)
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		(112,310)	12,712
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		(107,386)	(96,680)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	6	156,658	253,338
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	6	49,272	156,658

დირექტორი: ლაშა ჭინჭარაული _____

ფინანსური დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი _____

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბაუ სტარი რუსთავი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2021 წლის 22 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 402183748.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის - საქართველო, ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, ე.მიქელაძის ქ. №9ა, ბ. №48.

კომპანიის დამფუძნებლები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან: გიორგი სოლომნიშვილი (პ/ნ 01011014071) 50%-იანი წილის მფლობელი და ანდრია ლილუაშვილი (პ/ნ 01024021104) 50%-იანი წილის მფლობელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი - დირექტორია: ლაშა ჭინჭარაული (პ/ნ 01011004281).

2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული სარეკომენდაციო მითითების საფუძველზე, 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ინფორმაციით 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ინფორმაციით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ინფორმაციით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ინფორმაციით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის საანგარიშგებო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

3. ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკა

ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის გაცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შემენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები),

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ექვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებელის გადაცემას მოიჯარისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

ა) 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.

ბ) 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.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	20-30 წელი
მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3-5 წელი

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ავტომობილები	5-10 წელი
სამშენებლო ინვენტარი	1-5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველდღიურად, კონკრეტული საქმიანობის დასრულებისას, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა, შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი 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.

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 ჰქონდა 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 ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2024 წლის 31 დეკემბერს, 2023 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
პერიოდი	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები	სამშენებლო ინვენტარი	ჯამი
ლარი									
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	16,499	9,346	11,896	1,927	4,000	11,911	61,240	116,819
შესყიდვა	423,509	-	-	412	-	-	356	31,325	455,602
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
რეკლასიფიკაცია მარაგებში	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	423,509	16,499	9,346	12,308	1,927	4,000	12,267	92,565	572,421
შესყიდვა	-	-	-	546	-	-	-	9,567	10,113
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(604)	(604)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
რეკლასიფიკაცია მარაგებში	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	423,509	16,499	9,346	12,854	1,927	4,000	12,267	101,528	581,930
დაგროვილი ცვლათ									

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5,176	2,381	3,051	501	1,054	2,427	15,522	30,112
ცვეთის ხარჯი	-	4,125	1,869	2,438	386	800	2,392	12,917	24,927
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	9,301	4,250	5,489	887	1,854	4,819	28,439	55,039
ცვეთის ხარჯი	-	1,439	1,019	2,500	386	429	2,454	19,824	28,051
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	10,740	5,269	7,989	1,273	2,283	7,273	48,263	83,090
საბალანსო ღირებულება									
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	11,323	6,965	8,845	1,426	2,946	9,484	45,718	86,707
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	423,509	7,198	5,096	6,819	1,040	2,146	7,448	64,126	517,382
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	423,509	5,759	4,077	4,865	654	1,717	4,994	53,265	498,840

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფული სალაროში	641	1,032	1,182
ფული საბანკო ანგარიშებზე	48,631	155,626	252,156
	49,272	156,658	253,338

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	-
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	-
	-	-	-

8. მარაგები

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
საქონელი	-	-	-
ნედლეული	309,596	443,384	335,115
დაუმთავრებელი წარმოება	2,906,378	5,535,326	3,439,776
მზა პროდუქცია	292,226	-	-
	3,508,200	5,978,710	3,774,891

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

ბიუჯეტის სასარგებლოდ წინასწარ გადახდილი თანხა წარმოიქმნა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კლიენტებისგან მიღებული ავანსების დღ-თი დაბეგვრის შედეგად და 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	353,243	906,827	174,721
	353,243	906,827	174,721

10. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები უკავშირდება მომწოდებლებზე და კომპანიის თანამშრომლებზე წინასწარ გაცემულ თანხებს და 2024 წლის დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
გაცემული ავანსი თანამშრომლებზე	-	-	-
გაცემული ავანსი მომწოდებლებზე	15,903	207,232	23,490
	15,903	207,232	23,490

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ლარი	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	22,196	39,578	4,734
გადასახდელი პროცენტები	611,519	446,064	242,936
გადასახდელი გადასახადები	-	-	-
	633,715	485,642	247,670

12. სესხები

მიღებული სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	მოკლევადიანი			გრძელვადიანი		
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	-	2,175,270	2,223,596	3,049,477
სულ სესხები	-	-	-	2,175,270	2,223,596	3,049,477

მიღებულ გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2026 წლის 1 ივნისი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 7%.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადების მოძრაობა	ფინანსური ინსტიტუტები	დამოკიდებული მხარეები
2022 წლის 31 დეკემბერი		3,292,413
სესხის ძირის დაფარვა		(879,979)

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სესხის აღება		77,844
პროცენტის დაფარვა		-
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა		199,689
გადაფასება		(20,307)
2023 წლის 31 დეკემბერი		2,669,660
სესხის ძირის დაფარვა		(380,788)
სესხის აღება		244,380
პროცენტის დაფარვა		-
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
პროცენტის დარიცხვა		142,179
გადაფასება		111,358
2023 წლის 31 დეკემბერი		2,786,789

13. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები უკავშირდება უძრავი ქონების მყიდველების მიერ გადახდილ თანხებს, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
მიღებული ავანსები	2,321,242	5,832,044	1,243,065
	2,321,242	5,832,044	1,243,065

14. ამონაგები

ამონაგები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
საქონლის რეალიზაცია	848	-

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მომსახურების რეალიზაცია	5,150,251	-
	5,151,099	-

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
საქონლის თვითღირებულება	604	-
მომსახურების თვითღირებულება	4,411,020	-
	4,411,624	-

16. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები დაკავშირებულია დეპოზიტზე არსებული თანხიდან მიღებულ სარგებელთან, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
დეპოზიტიდან მიღებული სარგებელი	-	-
	-	-

17. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023	

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სარეკლამო ხარჯები	318	362	
	318	362	

18. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
ქონების გადასახადი	2,126	2,183
	2,126	2,183

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
შრომის ანაზღაურება	345,538	289,338
ცვეთა და ამორტიზაცია	28,051	24,927
ბანკის მომსახურება	1,389	1,726
კომუნალური ხარჯები	10,259	7,688
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	26,243	32,856
კომუნიკაციის ხარჯები	1,358	1,351

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

	412,838	357,886

20. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	142,179	199,689
	142,179	199,689

21. მოგების გადასახადი

კომპანიას არ აქვს მოგების გადასახადის ხარჯი 2024 და 2023 წელს გამომდინარე იქიდან რომ 2024, 2023 და 2022 წლების ფინანსური შედეგი არის ზარალი, შესაბამისად, კომპანიას არ გაუცია დივიდენდი.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები			
-------------------------	--	--	--

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ლარი	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
სესხები	2,170,270	2,223,596	3,049,477
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	633,715	485,642	247,670
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,808,985	2,709,238	3,297,147
ფინანსური აქტივები			
ლარი	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	49,272	156,658	253,338
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	49,272	156,658	253,338

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	15,590	33,682	49,272
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები		15,590	33,682	49,272
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	22,196	611,519	633,715
სესხები	12	-	2,175,270	2,175,270
სულ ფინანსური ვალდებულებები		22,196	2,786,789	2,808,985

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ღია საგალუტო პოზიცია		(6,606)	(2,753,107)	

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	43,408	113,250	156,658
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები		43,408	113,250	156,658
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	39,578	446,064	485,642
სესხები	12	-	2,223,596	2,223,596
სულ ფინანსური ვალდებულებები		39,578	2,669,660	2,709,238
ღია საგალუტო პოზიცია		3,830	(2,556,410)	

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	36,057	217,281	253,338
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები				

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

		36,057	217,281	253,338
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,734	242,936	247,670
სესხები	12	-	3,049,477	3,049,477
სულ ფინანსური ვალდებულებები		4,734	3,292,413	3,297,147
ღია სავალუტო პოზიცია		31,323	(3,075,132)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2024 წელი	აშშ დოლარის გავლენა	
	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ
	დოლარი +20%	დოლარი -20%
მოგება/ზარალი	(550,621)	550,621

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	22,196	611,519	-	633,715
სესხები	12	-	2,175,270	-	2,175,270
სულ ფინანსური ვალდებულებები		22,196	2,786,789	-	2,808,985

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	39,578	446,064	-	485,642
სესხები	12	-	2,223,596	-	2,223,596
სულ ფინანსური ვალდებულებები		39,578	2,669,660	-	2,709,238

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,734	242,936	-	247,670
სესხები	12	-	3,049,477	-	3,049,477
სულ ფინანსური ვალდებულებები		4,734	3,292,413	-	3,297,147

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დაკავშირებული მხარეებს, ან ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით წარმოადგენს:

- ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლს ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	შენიშვნა	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთლიანი ჯამი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	611,519	633,715
სესხები	12	2,175,270	2,175,270

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	შენიშვნა	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთლიანი ჯამი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	446,064	485,642
სესხები	12	2,223,596	2,223,596

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	შენიშვნა	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთლიანი ჯამი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	242,936	247,670
სესხები	12	3,049,477	3,049,477

24. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.
კომპანიას არ აქვს პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუ სტარი რუსთავი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023	2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	498,840	517,382	86,707
სავაჭრო და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	7	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		498,840	517,382	86,707
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	49,272	156,658	253,338
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	-	-	-
მარაგები	8	3,508,200	5,978,710	3,774,891
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	353,243	906,827	174,721
გაცემული ავანსები	10	15,903	207,232	23,490
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,926,618	7,249,427	4,226,440
სულ აქტივები		4,425,458	7,766,809	4,313,147
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(705,769)	(775,473)	(228,065)
სულ კაპიტალი		(704,769)	(774,473)	(227,065)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	2,175,270	2,223,596	3,049,477

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სავაჭრო და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	11	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,170,270	2,223,596	3,049,477
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	633,715	485,642	247,670
მიღებული ავანსები	13	2,321,242	5,832,044	1,243,065
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,954,957	6,317,686	1,490,735
სულ ვალდებულებები		5,130,227	8,541,282	4,540,212
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,425,458	7,766,809	4,313,147

დირექტორი: ლაშა ჭინჭარაული

ფინანსური დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი



9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუ სტარი რუსთავი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	<u>14</u>	5,151,099	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	<u>15</u>	(4,411,624)	-
საერთო მოგება		739,475	-
სხვა შემოსავლები	<u>16</u>	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>19</u>	(412,838)	(357,886)
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	<u>17</u>	(318)	(362)
სხვა ხარჯები	<u>18</u>	(2,126)	(2,183)
საოპერაციო მოგება		324,193	(360,431)
ფინანსური ხარჯები	<u>20</u>	(142,179)	(199,689)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(112,310)	12,712
მოგება დაბეგვრამდე		69,704	(547,408)
მოგების გადასახადი	<u>21</u>	-	-
წმინდა მოგება		69,704	(547,408)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		69,704	(547,408)

დირექტორი: ლაშა ჭინჭარაული

ფინანსური დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი



9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუ სტარი რუსთავი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,000	(228,065)	(227,065)
წმინდა მოგება	-	(547,408)	(547,408)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(547,408)	(547,408)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,000	(775,473)	(774,473)
წმინდა მოგება	-	69,704	69,704
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	69,704	69,704
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,000	(705,769)	(704,769)

დირექტორი: ლაშა ჭინჭარაული

ფინანსური დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი



9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუ სტარი რუსთავი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		69,704	(547,408)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:			
- ცვეთა	5/19	28,051	24,927
- მოგების გადასახადი	21	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		112,310	(12,712)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	20	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	-	-
- მარაგები	8	2,470,510	(2,203,819)
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	148,073	237,972
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	11	553,584	(732,106)
- მიღებული ავანსები	13	(3,510,802)	4,588,979
- გაცემული ავანსები	10	191,329	(183,742)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		62,759	1,172,091
- გადახდილი პროცენტები	20	-	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი	21	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		62,759	1,172,091
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
- არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(10,113)	(455,602)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	5	604	-
- ძირითადი საშუალებების რეკლასიფიკაცია მარაგებში	5	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9,509)	(455,602)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	12	-	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	12	(48,326)	(825,881)

9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(48,326)	(825,881)
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		(112,310)	12,712
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა		(107,386)	(96,680)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	6	156,658	253,338
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	6	49,272	156,658

დირექტორი: ლაშა ჭინჭარაული

ფინანსური დირექტორი: ნატო ბერიკაშვილი



9-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს