

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

საქართველო, ქუთაისი

2024წ.

შინაარსი

	3
1 შესავალი	4
2 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
3 სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
4 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
5 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
6 ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	

1. შესავალი

შპს „მადერა ჯორჯია“ (ს.კ. 212821008) წარმოადგენს შეღუდული პასუისმგებლობის საოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში. შეიქმნა (დაარსდა) 2004 წლის 04 მარტს, იურიდიული მისამართი: ქ.ქუთაისი, ნიკეას 1-ლი შესახვევი #7. საზოგადოება დაარსების დღიდან ეწევა მეორადი (ექსპლოატაციაში) ნამყოფი ხის მასალებისგან სხვადასხვა პროდუქციის დამზადება-გაყიდვას ისრაელში და ნიდერლანდებში ამზადებს ავეჯს საოფისედ, სასტუმროებისა და რესტორნებისათვის ინდივიდუალური დაკვეთებით ადგილობრივი დამკვეთებისათვის. ამჟამინდელ საქმიანობასაც წარმოადგენს: მეორადი(ექსპლოატაციაში ნამყოფი) ხის მასალისაგან სხვადასხვახის დეტალების დამზადებას (ავეჯის კედლის ხის დეკორი მუხის და წაბლის ხისაგან, მუხის ხის სხვადასხვა დეტალებს იატაკისათვის) და აწარმოებს ავეჯს ოფისებისათვის.

შპს „მადერა ჯორჯია“ დამფუძნებელი პარტნიორია დავითი ქარქაშაძე (პ.ნ. 60002002551), დირექტორი ბესიკ მატკავა (პ.ნ.62005010495)

საზოგადოების მიწის ფართობია 5961 კვ.მ (ს.კ. 03.04.32.106) რომელზედაც განთავსებულია: საოფისე, საწარმოო პროცესებისათვის განკუთვნილი, ნედლეულის და მზა პროდუქციისათვის განკუთვნილი შენობები, აგრეთვე დაუმთავრებელი მშენებლობები ლითონის ნაკეთობების საწარმოებლად და სალაქავი შენობი. სულ შენობების ფართია 3085 კვ.მ. 06.05.2021 წელს კომპანიამ აუქციონის წესით შეიძინა არასასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი 14050 კვ.მ.(ს.კ. 03.05.24.862) მდებარე ქ.ქუთაისი, სულხან-საბას 19 დ-ს მიმდებარედ. მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობების საერთო ფართია 4122,29 კვ.მ. 29,05,2023 ისევ აუქციონის წესით შეიძინა 273 კვ.მ მიწის ნაკვეთი (ს.კ. 03.05.28.602) მდებარე ქ.ქუთაისი, სულხან-საბას გამზირი #75-ის მიმდებარედ.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

შპს „მადერა ჯორჯია“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

31.12.2024

31.12.2023

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

11

2856334

2744118

სულ გრძელვადიანი აქტივი

2856334

2744118

მიმდინარე აქტივები

მარაგი

12

505258

756428

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

13

36950

32968

ფულადი სახსრები

14

37364

13517

სულ მიმდინარე აქტივები

579572

802913

სულ აქტივები

3435906

3547031

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

სარეზერვო კაპიტალი

31564

31564

საწესდებო კაპიტალი

15

356000

356000

გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

-745631

-565165

სულ საკუთარი კაპიტალი

-358067

-177601

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხი

16

0

3386284

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

0

3386284

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

17

31724

18452

მოკლევადიანი სესხი

18

3362329

197066

საგადასახადო ვალდებულებები

19

13247

5981

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

20

386673

116849

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

3793973

338348

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

3435906

3547031

დირექტორი:

ბ. მატკავა



ბ. მატკავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2856334	2744118
სულ გრძელვადიანი აქტივი		2856334	2744118
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	12	505258	756428
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	36950	32968
ფულადი სახსრები	14	37364	13517
სულ მიმდინარე აქტივები		579572	802913
სულ აქტივები		3435906	3547031
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სარეზერვო კაპიტალი		31564	31564
საწესდებო კაპიტალი	15	356000	356000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		-745631	-565165
სულ საკუთარი კაპიტალი		-358067	-177601
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	16	0	3386284
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	3386284
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	31724	18452
მოკლევადიანი სესხი	18	3362329	197066
საგადასახადო ვალდებულებები	19	13247	5981
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20	386673	116849
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3793973	338348
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3435906	3547031

დირექტორი:

ბ. მატკავა

შპს „მადერა ჯორჯია“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. სრული შემოსავლებისა ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	4	1019684	930165
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	-769696	-656170
საერთო მოგება		249988	273995
სხვა შემოსავალი	6	321855	115182
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-229462	-285694
სხვა ხარჯები	8	-512334	-565783
ფინანსური ხარჯები	9	-10499	-13184
მოგება დაზღვევამდე		-180452	-475484
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	-14	-250
მიმდინარე წლის მოგება		-180466	-475734

დირექტორი:

ბ. მატკავა



1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	4	1019684	930165
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	-769696	-656170
საერთო მოგება		249988	273995
სხვა შემოსავალი	6	321855	115182
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-229462	-285694
სხვა ხარჯები	8	-512334	-565783
ფინანსური ხარჯები	9	-10499	-13184
მოგება დაბეგვრამდე		-180452	-475484
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	-14	-250
მიმდინარე წლის მოგება		-180466	-475734

დირექტორი:

ბ. მატკავა

შპს „მადერა ჯორჯია“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

2. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31.12.2022	243000	(89431)	31564	185133
პერიოდის შედეგი ზრდა (+) შემცირება	113000	(475734)	0	(362734)
31.12.2023	356000	(565165)	31564	(177601)
პერიოდის შედეგი ზრდა (+) შემცირება	0	(180466)	0	(180466)
31.12.2024	356000	(745631)	31564	(358067)

დირექტორი:

ბ. მატკავა

ბ. მატკავა



2. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31.12.2022	243000	(89431)	31564	185133
პერიოდის შედეგი ზრდა (+) შემცირება	113000	(475734)	0	(362734)
31.12.2023	356000	(565165)	31564	(177601)
პერიოდის შედეგი ზრდა (+) შემცირება	0	(180466)	0	(180466)
31.12.2024	356000	(745631)	31564	(358067)

დირექტორი:

ბ. მატკავა

შპს „მადერა ჯორჯია“ ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

3. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2024

31.12.2023

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1296821	935246
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	-485720	-737300
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	-85801	-159545
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	725300	38401
გადახდილი გადასახადები	-62163	-49270
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	663137	-10869
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-11205	-99252
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-11205	-99252
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური შემოსავალი დაფინანსებიდან	46391	106346
საწესდებო კაპიტალის გარდა (შემცირება)		113000
სესხის მიღება		805000
სესხის დაფარვა	-221021	-605178
სესხის პროცენტის დაფარვა	-453455	-475161

დირექტორი:

ბ. მატკავა

ბ. მატკავა



3. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2024

31.12.2023

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები

1296821

935246

მომწოდებლებზე გადახდილი ფული

-485720

-737300

თანამშრომლებზე გადახდილი ფული

-85801

-159545

საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები

725300

38401

გადახდილი გადასახადები

-62163

-49270

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

663137

-10869

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

-11205

-99252

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

-11205

-99252

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

ფინანსური შემოსავალი დაფინანსებიდან

46391

106346

საწესდებო კაპიტალის გარდა (შემცირება)

113000

სესხის მიღება

805000

სესხის დაფარვა

-221021

-605178

სესხის პროცენტის დაფარვა

-453455

-475161

დირექტორი:

ბ. მატკავა

6. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ბიზნეს გარემო საქართველოში

საწარმოს საქმიანობა მომსახურების ნაწილში არ რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა-ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 /12/ 2024წ	31 /12/ 2023წ	31 /12/ 2022წ
1 EURO/GEL	2,9306	2.9753	2..8844
თურქული ლირა	0,0795	0,0910	0,1443

მომზადების საფუძვლები

საწარმოს 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში მოტანილია დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ით, ასევე მოიცავს 2023 წლის შესადარის ინფორმაციას.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის პროგნოზირებად მომავალში.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(ა) ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

(ბ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

(გ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(დ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

(ე) მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

(ვ) დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

(ზ) იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებულია იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირითადი გადასვლა საწარმოზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

(თ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

□

შენობა-ნაგებობები	2-5%
მანქანა-დანადგარები	10-15%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(ი) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე:

ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10% განაკვეთით.

(კ) აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის)

საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

(ლ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

(მ) სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცემელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში. საწარმოს ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

(ნ) ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

4. ამონაგები

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მომხმარებლებისთვის წარმოადგენს სხვადასხვა ავეჯისა თუ ხის მასალის დამუშავება, მიწოდება. გარდა ამისა, კომპანია შემოსავალს აგენერირებს მომსაურებიდან. თუმცა მთავარი შემოსავლის წყაროს სხვადასხვა ავეჯისა და ხის პროდუქტების მიწოდება წარმოადგენს.

2024 წელი

2023 წელი

პროდუქციის რეალიზაციიდან

1010292

925056

საქონლის	3049	1306
მომსახურებიდან	6343	3803
სულ შემოსავალი	1019684	930165

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

5. რეალიზებული პროდუქციის და მომსახურების თვითღირებულება

	2024 წელი	2023 წელი
მასალა	441323	491625
ხელფასი	61960	60308
ცვეთა	120894	101004
მომსახურება	36394	3233
ჯამი	660571	656170

6. სხვა შემოსავლები

	2024 წელი	2023 წელი
„აწარმოე საქართველოში“ დაფინანსება	63614	106346
USAID	251000	0
კურსებს შორის სვობა	7241	8836
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	321855	115182

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
ხელფასი	111325	104813
ცვეთა	25273	25271
კომუნალური ხარჯი	19808	16458
სატელეკომუნიკაციო	1479	3587
დაზღვევა	630	5806
სხვა ხარჯი	70947	129759
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	229462	285694

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტის.

8. სხვა ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
სესის %	453455	475161
საგადასადო ხარჯი	21306	19928
აუდიტის ხარჯი	30000	8500
ტრანსპორტირების ხარჯი	1156	39607
მანქანა დანადგარების შენადგარის ხარჯი	1156	13570
სხვა ხარჯი	5261	9017
სულ ხარჯი	512334	565783

9. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023 წელი
სვადასვა ჯარიმები	5399	237
კურსებს შორის სვადასვა	5020	11489
ქველმოქმედება	80	50
არაეკონომიკური საქმიანობისათვის გაწეული ხარჯი	0	1408
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	10499	13184

10. მოგების გადასახადი

2023 წელში მოლოდ 1408 ლარის დაუდასტურებელი ხარჯის კუთვნილმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 250 ლარი. ხოლო საანგარიშო 2024 წელში მოლოდ 80 ლარის დაუდასტურებელი ხარჯის კუთვნილმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 14 ლარი.

11. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	შენიშნა-ნაგებობები მიწით	მანქანა-დანადგარები	ოფისის ალჭურვილობა, ავეჯი ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება					
ნაშთი 31.12.2022	1979101	604468	45449	137210	2766228

აქტივების შეძენა	222879	77314	4538		304731
აქტივების გასვლა		-2611	-3728		-6339
ნაშთი 31.12.2023	2201980	679171	46259	137210	3064620
აქტივების შეძენა	1272	252366	9870		263508
აქტივების გასვლა				-10500	-10500
ნაშთი 31.12.2024	2203252	931537	56129	126710	3317628

აღიარებული ცვეთა

ნაშთი 31.12.2022	102849	72439	6000	14202	195490
ცვეთის დარიცვა	26382	75232	5315	19350	126279
ცვეთის ჩამოწერა		-1267			-1267
ნაშთი 31.12.2023	129231	146404	11315	33552	320502
ცვეთის დარიცვა	26383	98566	5351	15867	146167
ცვეთის ჩამოწერა				-5375	-5375
ნაშთი 31.12.2024	155614	244970	16666	44044	461294

საბალანსო ღირებულება

სნდ 31.12.22	1876252	532029	39449	123008	2570738
სნდ 31.12.23	2072749	532767	34944	103658	2744118
სნდ 31.12.24	2047638	686567	39463	82666	2856334

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში (მონტაჟი, გაშვება) მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

12. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	1585	1780
ნედლეული მასალები	366764	596362
სამშენებლო მასალები	225	358

დამხმარე მასალები	8955	11848
დაუმთავრებელი წარმოება	32435	0
მზა პროდუქცია	51670	51670
სვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	43624	94410
სულ მარაგები	505258	756428

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებით, მისი აღრიცხვა ხდება უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან	14046	13234
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ		172
გადახდილი ავანსები	266	4058
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	22638	15504
სულ მოთხოვნები	36950	32968

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	30320	4342
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7044	9175
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი.	37364	13517

15. საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს განსაღვრული აქვს საწესდებო კაპიტალი ეროვნული ვალუტა ლარით, საწესდებო კაპიტალის შევსება რეგულირდება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად.

	31.12.2023	31.12.2023
საწესდებო კაპიტალი	356000	356000

16. -18. გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი და სხვა მოკლევადიანი სესხები

	სესხის ხანგრლივობა	წლიური სარგებელი	სესხი მიზნობრიობა	გრძელვადიანი ვალდებულება სულ 31.12.2024 წ-თვის	გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულება	გრელვადიანი ვალდებულება
9378404	19.06.2024- 05.06.2028	12.5	ბიზნეს სესხი	380682	380682	0
7193070	27.04.2021- 01.05.2031	12	ბიზნეს სესხი	1014695	1014695	0
193092	27.04.2021- 05.06.2026	12	აწარმოე საქართველოში	178518	178518	0
8029018	01.02.2022- 04.02.2032	9.5	აწარმოე საქართველოში	1788434	1788434	0
				3362329	3362329	0

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანიის მიღებული სესხების შედგება ბანკებისაგან მიღებული სახსრებისგან. სესხი მიღებულია ლარში.

	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	3362329	197066
გრძელვადიანი სესხი	0	3386284
სულ მოვლადიანი და გრძელვადიანი სესხი	3362329	3583350

17. სავაჭრო ვალდებულება

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები მომწოდებლის მიმართ	31724	18452
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31724	18452

19. საგადასადო ვალდებულება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასადო ვალდებულება შეადგენს 13247 ლარს, რომელიც შეადგენს ბიუჯეტში დამატებითი ღირებულებისთვის გადახდილ თანხას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით ჯგუფს ჰქონდა საგადასადო ვალდებულება 5981 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის საგადასადო ვალდებულება შეადგენდა 6670 ლარს.

20. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
ავანსად მიღებული თანხები	339606	104137
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	27190	0
სხვა ვალდებულებები	19877	12712
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	386673	116849

შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.