

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ხვამლი XXI“**

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	7
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები	14
6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
9. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	15
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
11. ამონაგები.....	16
12. თვითღირებულება	16
13. სხვა შემოსავლები	16
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16
15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	17
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 179 545	1 086 015
არამატერიალური აქტივები	5	12 239	51 335
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 191 784	1 137 350
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	27 991	138 672
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 273 680	1 543 918
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 184 945	1 092 871
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 486 616	2 775 461
სულ აქტივები		4 678 400	3 912 811
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		107 389	107 389
გაუნაწილებელი მოგება		1 895 294	1 564 599
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 002 683	1 671 988
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	472 530	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		472 530	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	116 070	200 000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1 968 758	1 931 501
საგადასახადო ვალდებულებები		65 007	80 683
დარიცხული ვალდებულებები		53 352	28 639
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 203 187	2 240 823
სულ ვალდებულებები		2 675 717	2 240 823
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 678 400	3 912 811

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 179 545	1 086 015
არამატერიალური აქტივები	5	12 239	51 335
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 191 784	1 137 350
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	27 991	138 672
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 273 680	1 543 918
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1 184 945	1 092 871
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 486 616	2 775 461
სულ აქტივები		4 678 400	3 912 811
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		107 389	107 389
გაუნაწილებელი მოგება		1 895 294	1 564 599
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 002 683	1 671 988
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	472 530	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		472 530	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	116 070	200 000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1 968 758	1 931 501
საგადასახადო ვალდებულებები		65 007	80 683
დარიცხული ვალდებულებები		53 352	28 639
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 203 187	2 240 823
სულ ვალდებულებები		2 675 717	2 240 823
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 678 400	3 912 811

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	11	10 168 272	3 151 511
თვითღირებულება	12	(9 732 100)	(2 801 508)
საერთო მოგება		436 172	350 003
სხვა შემოსავლები	13	232 838	77 739
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(283 878)	(324 238)
საოპერაციო მოგება		385 132	103 504
ფინანსური ხარჯი		(54 437)	(27 851)
მოგება დაბეგვრამდე		330 695	75 653
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		330 695	75 653
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		330 695	75 653

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	11	10 168 272	3 151 511
თვითღირებულება	12	(9 732 100)	(2 801 508)
საერთო მოგება		436 172	350 003
სხვა შემოსავლები	13	232 838	77 739
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(283 878)	(324 238)
საოპერაციო მოგება		385 132	103 504
ფინანსური ხარჯი		(54 437)	(27 851)
მოგება დაბეგვრამდე		330 695	75 653
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		330 695	75 653
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		330 695	75 653


გიორგი გუგავა
დირექტორი




კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 488 946	1 596 335
წმინდა მოგება	-	75 653	75 653
2023 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 564 599	1 671 988
წმინდა მოგება	-	330 695	330 695
2024 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 895 294	2 002 683

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 488 946	1 596 335
წმინდა მოგება	-	75 653	75 653
2023 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 564 599	1 671 988
წმინდა მოგება	-	330 695	330 695
2024 წლის 31 დეკემბერი	107 389	1 895 294	2 002 683

გოგი გუგავა
დირექტორი



კახა ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11 579 078	2 600 977
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(11 405 054)	(1 986 874)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(240 291)	(329 236)
გადახდილი გადასახადები	(227 590)	(222 464)
სხვა შემოსავლები	398 675	7 420
სხვა გასავლები	(176 246)	(142 613)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(71 428)	(72 790)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(155 680)	(1 000)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	542 248
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(155 680)	541 248
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	924 200	700 000
სესხის დაფარვა	(535 600)	(500 000)
პროცენტის გადახდა	(65 621)	(27 959)
გარანტიის მიზნით დაჯავშნილი თანხები	(206 552)	(505 594)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	116 427	(333 553)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)	(110 681)	134 905
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	138 672	3 767
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	27 991	138 672

გოგი გუგავა
დირექტორი

კახა ცხველიანი
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11 579 078	2 600 977
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(11 405 054)	(1 986 874)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(240 291)	(329 236)
გადახდილი გადასახადები	(227 590)	(222 464)
სხვა შემოსავლები	398 675	7 420
სხვა გასავლები	(176 246)	(142 613)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(71 428)	(72 790)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(155 680)	(1 000)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	542 248
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(155 680)	541 248
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	924 200	700 000
სესხის დაფარვა	(535 600)	(500 000)
პროცენტის გადახდა	(65 621)	(27 959)
გარანტიის მიზნით დაჯავშნილი თანხები	(206 552)	(505 594)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	116 427	(333 553)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)	(110 681)	134 905
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	138 672	3 767
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	27 991	138 672


გიორგი გუგავა
დირექტორი




კახა გვცელიანი
ფინანსური დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ხვამლი XXI“-სათვის (საწარმო) შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ხვამლი XXI“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, ქ. ცაგერში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 28/02/2007 წელს, ს/კ - 216435677.

საწარმოს 100% წლის მფლობელი პარტნიორი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი გოგი გუგავა.

საწარმოს უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ინიშნება პარტნიორთა საერთო კრების მიერ.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ცაგერი, კოსტავას ქ., N20. საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე, კერძოდ ქ. ცაგერი, სოფ. ბარდნალში. მის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ასფალტო-ბეტონის და ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა, შეფასების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2023 წლის შესადარის ინფორმაციას.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე - ანუ დაშვებით, რომ საწარმო განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ საწარმოს, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში. ამიტომ, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

2.3 მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმძღვანელო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელმძღვანელო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული შემდეგი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალს აფასებს შემდეგნაირად:

- (ა) ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალი იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთ ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის იქნება ხელმძღვანელების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი;

(ბ) ისეთი ფინანსური აქტივით, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის (რომელიც შეიძლება ნულის ტოლი იყოს) საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმძღვანელო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდე- ბულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. 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.

3.4 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 გასაცვლელი 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.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 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 პერიოდები:

- შენობები - 15 წ
- მანქანა-დანადგარები - 5-10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წ
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 5 წ

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.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და 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: ლიცენზიებისათვის - ბუნებრივი რესურსების მოპოვების საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები სამუშაოს შესრულების, მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) 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.

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

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 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.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

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

3.14 დივიდენდები

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

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.16 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ნამთები და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	731 983	147 200	763 741	11 820	7 297	376 203	1 400	2 039 644
შემოსვლა	-	-	40 009	847	-	16 949	-	57 805
გასვლა	-	(147 200)	(440 608)	(5 375)	(4 610)	(130 399)	-	(728 192)
31 დეკემბერი 2023	731 983	-	363 142	7 292	2 687	262 753	1 400	1 369 257
შემოსვლა	-	-	-	38 305	-	117 375	-	155 680
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	731 983	-	363 142	45 597	2 687	380 128	1 400	1 524 937
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2022	-	(13 902)	(219 542)	(7 283)	(4 640)	(114 510)	(1 400)	(361 277)
პერიოდის ცვეთა	-	(4 089)	(49 313)	(1 116)	(686)	(37 903)	-	(93 107)
გასვლა	-	17 991	100 614	2 795	3 135	46 607	-	171 142
31 დეკემბერი 2023	-	-	(168 241)	(5 604)	(2 191)	(105 806)	(1 400)	(283 242)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(35 292)	(722)	(307)	(25 829)	-	(62 150)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	-	(203 533)	(6 326)	(2 498)	(131 635)	(1 400)	(345 392)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	731 983	133 298	544 199	4 537	2 657	261 693	-	1 678 367
31 დეკემბერი 2023	731 983	-	194 901	1 688	496	156 947	-	1 086 015
31 დეკემბერი 2024	731 983	-	159 609	39 271	189	248 493	-	1 179 545

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2022	196 685	1 023	197 708
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	(184)	(184)
31 დეკემბერი 2023	196 685	839	197 524
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	196 685	839	197 524
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2022	(114 737)	(405)	(115 142)
პერიოდის ცვეთა	(30 967)	(80)	(31 047)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(145 704)	(485)	(146 189)
პერიოდის ცვეთა	(39 023)	(73)	(39 096)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	(184 727)	(558)	(185 285)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	81 948	618	82 566
31 დეკემბერი 2023	50 981	354	51 335
31 დეკემბერი 2024	11 958	281	12 239

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში. საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წელი.

2022 წლის აპრილის ბოლოს საწარმომ შეიძინა 3 წლიანი ქვა-დორდის მოპოვების ლიცენზია, რომლის ამორტიზირება ხდება მოპოვების მოცულობის შესაბამისად.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს ფულადი სახსრების ნაშთი უცხოურ ვალუტაში არ გააჩნია. ასევე არ გააჩნია ნაღდი ფულის ნაშთი საღაროში. საბანკო ანგარიშების ნაშთმა 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენა 27,991 ლარი (2023 წ: 138,672 ლარი).

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო მოთხოვნები	1 673 586	1 057 846
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	608 694	494 672
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(8 600)	(8 600)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 273 680	1 543 918

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით. 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში საექვო ვალების დარეზერვება არ მომხდარა.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
საქონელი	847	847
ნედლეული და მასალები	904 600	807 411
დაუმთავრებელი წარმოება	104 254	67 931
მზა პროდუქცია	175 244	209 843
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	6 839
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1 184 945	1 092 871

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 9,732,100 ლარი (2023 წ: 2,801,508 ლარი).

9. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

2024 წლის იანვრის თვეში საწარმომ სხვა დაკავშირებულ მხარესთან (იურიდიულ პირთან) გააფორმა 24,200 ლარიანი არაუზრუნველყოფილი, მოკლევადიანი სასესხო ხელშეკრულება შემდეგი პირობებით: სესხის ვადა - 2 წელი, სესხის პროცენტი - 13%. სესხის დაფარვა (ძირის და პროცენტის) მოხდება სახელშეკრულებო ვადის ბოლოს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს მიერ დაუფარავმა მოკლევადიანმა სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 24,200 ლარი (2023: 200,00 ლარი), ხოლო დარიცხულმა გადასახდელმა პროცენტმა - 1,162 ლარი (2023: 0 ლარი).

საწარმომ 2024 წლის სექტემბრის თვეში გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება სს „თიბისი ბანკთან“ და მიიღო გრძელვადიანი, შეღავათიანი ბიზნეს სესხი 585,000 ლარის ოდენობით, შემდეგი პირობებით: სესხის ვადა - 5 წელი, სესხის პროცენტი - 13%. სესხი უზრუნველყოფილია პარტნირის პირადი უძრავი ქონებებით და თავდებობით. 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს, არსებულ სესხზე, დაუფარავი გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულების ნაშთი 472,530 ლარია, გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 91,870 ლარი (2023: 0 ლარი), ხოლო დარიცხულმა გადასახდელმა პროცენტმა - 0 ლარი (2023: 0 ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ საწარმოს გრძელვადიანი სესხის სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა - 472,530 ლარი (2023: 0 ლარი), გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებამ სულ - 116,070 ლარი (2023: 200,000 ლარი), დარიცხულმა გადასახდელმა პროცენტმა - 1,162 ლარი (2023: 0 ლარი), ხოლო ფინანსურმა ხარჯმა - 54,437 ლარი (2023: 27,851 ლარი).

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	576 976	900 599
შეძენილი მომსახურება	515 633	35 608
მიღებული ავანსები	604 492	587 949
გადასახდელი ხელფასები	139 133	278 585
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	132 524	128 760
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 968 758	1 931 501

11. ამონაგები

ამონაგები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
შემოსავალი კონტრაქტორებიდან	8 901 041	-
შემოსავალი ქვეკონტრაქტორებიდან	-	856 325
შემოსავალი ბეტონის რეალიზიციიდან	986 337	2 084 153
შემოსავალი რკ/ბეტონის ნაკეთობების რეალიზიციიდან	175 191	-
შემოსავალი ინერტული მასალების რეალიზიციიდან	89 408	211 033
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16 295	-
სულ ამონაგები	10 168 272	3 151 511

12. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(854 962)	(1 392 324)
პირდაპირი ხელფასი	(170 173)	(106 963)
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა	(258 457)	(341 419)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(61 122)	(62 937)
რემონტის დანახარჯები	(500)	(78 775)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(8 386 886)	(819 091)
სულ თვითღირებულება	(9 732 100)	(2 801 508)

საწარმო თვითღირებულებით მზა პროდუქციის ჩამოწერას აღრიცხავს საშ. შეწონილი მეთოდის ფორმულით.

13. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
ავტოტექნიკის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	-	11 792
ძირ. საშ. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	65 942
შემოსავალი ზედმეტად დარიცხული ხელფასების და საშემოსავლოს ჩამოწერიდან	228 364	-
შემოსავალი სესხის თანადაფინანსებიდან	4 470	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	4	5
სულ სხვა შემოსავლები	232 838	77 739

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(197 997)	(190 568)
სოციალური დანარიცხები	(7 421)	(5 648)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1 102)	(61 217)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(4 187)	(6 990)
ბუნებრივი რესურსების მოსაკრებლის ხარჯი	(40 686)	-
ზარალი ძირ. საშ. ჩამოწერიდან	-	(35 642)
სხვა საერთო ხარჯი	(32 485)	(24 174)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(283 878)	(324 238)

15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ: პირდაპირ ან არაპირდაპირ აკონტროლებენ, კონტროლდებიან, ან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ არიან ორგანიზაციასთან, მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე, ან ფლობენ საერთო კონტროლს მასზე; არიან ძირითადი მმართველი პერსონალი ან მათი ოჯახის წევრები; წარმოადგენენ ზემოთ ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს; ან პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია ხმის უფლება ასეთ საწარმოში ან მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2024 და 2023 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვედა ცხრილში:

2024 წელი	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
ხელფასის ხარჯი	(82 908)	-	(82 908)

2023 წელი	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
ხელფასის ხარჯი	(166 901)	-	(166 901)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგად მიღებული ნაშთები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვედა ცხრილში:

31.დეკ.2024	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	200	200
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	-	24 200	24 200
გადასახდელი ხელფასი	138 633	-	138 633

31.დეკ.2023	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1 300	1 300
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	27 534	27 534
გადასახდელი ხელფასი	77 633	-	77 633

სხვა დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს იურიდიული პირი, სადაც საწარმოს პარტნიორი 100% წილის მფლობელი და დირექტორია.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საწარმომ 2025 წლის იანვარის თვეში სს „თიბის ბანკი“-დან აიღო 70,000 ლარის მოკლევადიანი სესხი. სესხი უზრუნველყოფილია პარტნიორის პირადი უძრავი ქონებებით და თავდებობით.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 24 ივლისს