

შპს „შარაგზამშენ-პირველის“
ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ს/კ244559722

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	4

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „შარაგზამშენ-პირველი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;

სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ

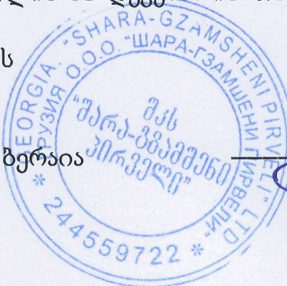
დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 15 ივლისს

გენერალური დირექტორი:

გულადი ბერაია

მთავარი ბუღალტერი:

ნაზიბროლა ქობალია



შპს „შარაგზამშენ-პირველი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	2024
4ამონაგები	4	17012943
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(6971304)
საერთო მოგება		10041639
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(7966850)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	7	()
სხვა შემოსავლები	8	0,00
მოგება დაბეგვრამდე		2074789)
პერიოდის მოგება		2074789
სხვა სრული შემოსავალი		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		1719940
დივიდენდი განაწილებული		
სხვა ცვლილებები მოგებაში		(-22968)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		3771761

ხელმომწერი პირები:

გენერალური დირექტორი:

გულადი ბერაია

მთავარი ბუღალტერი

ნაზიბროლა ქობალია



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება
(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	4.611.778	5,158401
საინვესტიციო ქონება	11		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	12	578450	578.450
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5.190.228	5,736.851
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	239,943	8,491
სავაჭრო მოთხოვნები	14	1,901.865	712,544
გადახდილი ავანსები		1.064.22	
		-	32,884
მარაგები	15	258538	467,795
სხვა მიმდინარე აქტივები	16	511.966	72.560
არამატერიალური აქტივები	17	550.989	581.182
სულ მოკლევადიანი აქტივები	18	1.874.856	2.843.506
სულ აქტივები	19	9.717.760	7.611.797
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	10710	10710
გაუნაწილებელი მოგება	21	3.546.635	1,494.814
გადაფასების რეზერვი	22	214.416	214.416
		3.771.761	1,719,940

სულ კაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი			
ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	23	3.223.232	3,534,048
მოკლევადიანი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულება	24	1,408.491	1,056.018
საგადასახადო ვალდებულებები	25	538.196	126.654
სხვა ვალდებულებები	26	776.080	988.082
სულ მოკლევადიანი			
ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	27	5.945.999	5.891.767
სულ კაპიტალი და			
ვალდებულებები	28	9.717.760	7.611,707

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი:
გულადი ბერაია

მთავარი ბუღალტერი:
ნაზიბროლა ქობალაია



Handwritten signature of the General Director, Guladi Beria, over a horizontal line.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შარა-გზამშენი პირველი“ (შემდგომში „კომპანია“ დარეგისტრირდა 2005 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ქ.ხობი მისი ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება.

2019 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

2024 წ.

2018 წ.

აქციონერი:

გივი შენგელია

100%

100%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წ 30 ოქტომბერს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (I შ) მიერ. 2020 წელს კომპანია ამზადებს 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა ტანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის ტარილისატვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 3.2. შენიშვნაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 ტვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეტა დაირიცხემა იმ ტარირიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეტის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

ნაგებობები

10-15

შენობები
15-25

მაღოვანი, თბოტექნიკური, და ტურბინული მოწყობილობები

4-6

ელექტროძრავები და დიზელგენერატორები

4-6

კომპიუტრული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები

2-4

სპეციალური ინსტრუმენტები

4-5

მსუბუქი ავტომობილები

5-10

სხვა ავტოტრანსპორტი

5-10

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო რირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.1.სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის ასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროექტის მშენებლობისათვის სახარჯ მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაწეულ მასალის დანახარჯებს

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.2. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება- ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების ტანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზრაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან (სამშენებლო ტექნიკა) ხდება თანაბარზომიერად (წრივად) იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2024	31.12.2023
ლარ/1 აშშ დოლარი	2.80.68	2.68.94

გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების ტანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით., ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების ბგამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შემენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები—ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში—თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

4 ამონაგები

ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	14.191.851
ამონაგები გაცემული იჯარიდან	0,00
ამონაგები მარაგების გაყიდვიდან	2.821.092
სულ ამონაგები	17.012,943

5 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

მარაგების ცვლილება	695750
მარაგების შესყიდვა	6,275.554
გარდაქმნის ხარჯი	6.971.304
გარდაქმნის შემდგომი მოგება	10.041.639

6 ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

შრომის ანაზღაურება	1,875.499
ცვეთა და ამორტიზაცია	950.281
ტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	1.201.324
ბუნებრივი აირი და ელ.ენერგია	288.912
ტრანსპორტისა და მუშა მოსამსახურეთა დაზღვევა	68.920
იჯარის ხარჯი	1476.457
კომუნიკაციის ხარჯი	17.673
საოფისე ინვენტარი	
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	34.899
საგადასახადო ხარჯი	267.843
საბანკო ხარჯი	9.714
მივლინება	2.706
სვა საოპერაციო ხარჯი	1.165.794

სულ საოპერაციო ხარჯი

7.360.022

ფინანსური ხარჯი

ჯარიმები

146.613

საპროცენტო ხარჯი

460.215

მოგება

2.074.789

9 მოგების გადასახადის ხარჯი ხარჯი 311218

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები,

ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის

სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები

საქართველოში. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება

შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით.

ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს

გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება.

ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

10

11

12 ინვესტიციები სხვა-საწარმოთა წილობრივ
ინსტრუმენტებში

კომპანია ფლობს 2024 წელს 2 კომპანიაში, რომლის აქციები არ იყიდება საჯაროდ
რომელიც არ არის არც შვილობილი და არც მეკავშირე საწარმო და აღირიცხება
როგორც
ფინანსური აქტივი—თვითღირებულებით რომელსაც აკლდება გაუფასურების
ზარალი.

2024

2023

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ
ინსტრუმენტებში

578,450

578450

14 სავაჭრო მოთხოვნები

2024

2023

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

1.901,865 712.544

15 მარაგები

2024

2023

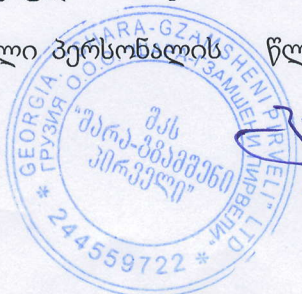
მარაგები რომელიც საწყობშია

258538

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

დაკავშირებული მხარე არის მხოლოდ კომპანიის მმართველი პერსონალი,

მმართველი პერსონალის წლიური ანაზღაურება



საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	239943	8491	128326
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1901865	712544	1840360
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1064222	32244	310829
მარაგები	258538	467795	178020
ზღაპროდუქცია	32811	66915	50993
სხვა	225727	400880	127027
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	511966	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	550998	581182	8000
ძირითადი საშუალებები	4611778	5158401	3864887
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	0	578450	128450
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	578450	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	72600	377971
სულ აქტივები	9717760	7611707	6836843
ვალდებულებები	0	0	0
საიჯარო ვალდებულება	1408491	1056018	1586907
სავაჭრო ვალდებულებები	153323	93414	44418
ანარიცხები	76246	79804	114801
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	384873	220205	82236
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	3223232	3534048	1826937
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	699834	908278	20342
სხვა ვალდებულებები	5945999	5891767	3675641
სულ ვალდებულებები			

საკუთარი კაპიტალი



[Handwritten signature]

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერაციის შემთხვევაში - შემთხვევაში)	10710	10710	10710
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3546635	1494814	2793355
გადაფასების რეზერვი	214416	214416	357137
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3771761	1719940	3161202
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9717760	7611707	6836843
სულ მოკლევადიანი აქტივები	511966	32284	310829
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	699833	908278	20342
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0



[Handwritten signature]

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	17012943	12879343
საქონლის გაყიდვიდან	2821092	707919
მომსახურების გაწევიდან	921684	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	13114826	12171424
სხვა	155341	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-6971304	-5228384
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	10041639	7650959
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1875499	-1532745
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-950280	-629256
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-460215	-336806
იჯარის ხარჯი	-1476325	-235932
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-3204531	-5073600
სულ საოპერაციო ხარჯები	-7966850	-7808339
საოპერაციო მოგება	2074789	-157380
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო ს	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2074789	-157380
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2074789	-157380

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვ
 სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფ:
 სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:
 მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)
 საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
 ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემ
 განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)
 სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
 კაპიტალის სხვა ცვლილებები
 საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
 ვვლევსა და განვითარების ხარჯები

0	0	0
0	0	0
0	0	0
2074789	-157380	0
1719940	3161202	0
0	0	0
0	-1250600	0
-22968	-33282	0
0	0	0
3771761	1719940	0
0	0	0



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნა,	19655697	12879343
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულად	-19424245	-12999178
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკად	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	231452	-119835
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	8491	128326
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	239943	8491



Handwritten signature in blue ink.