

შპს „ნაჭარმაგევი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად

გორი

2025 წელი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს „ნაჭარმაგევი“ (ს/კ 417891384)
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისათვის

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		2,902	7,563
საფაქრო მოთხოვნები	55,798	64,290	235,113
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	120	2,577	197
მარაგები		277,677	460,153
სხვა მიმდინარე აქტივები	972	64,395	66,667
სულ მოკლევადიანი აქტივები	56,890	411,841	769,693
ძირითადი საშუალებები	939,831	1,056,839	957,304
არამატერიალური აქტივები	354	2,807	2,807
სულ გრძელვადიანი აქტივები	940,185	1,059,646	960,111
სულ აქტივები	997,075	1,471,487	1,729,804
ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	126,265	224,333	584,516
მიღებული ავანსები		910	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	126,265	224,333	584,516
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	479,025	568,412	705,475
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	479,025	568,412	705,475
სულ ვალდებულებები	605,290	792,745	1,289,991
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	231,683	358,931	133,370
გაუნაწილებელი მოგება	160,102	318,901	306,443
სულ საკუთარი კაპიტალი	391,785	677,832	439,813
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	997,075	1,470,577	1,729,804

შპს „ნაჭარმაგევის“-ს დირექტორი:

თ. შავდათუაშვილი

შპს „ნაჭარმაგევი“ (ს/კ 417891384)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2024	2023
ამონაგები	2,005,857	2,743,718
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,627,046)	(2,255,241)
საერთო მოგება	378,811	488,477
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(23,704)	(33,398)
ცვლია და ამორტიზაცია	(117,008)	(27,514)
საპროცენტო ხარჯი :	(44,669)	(55,762)
იჯარის ხარჯი	(49,200)	(27,714)
საგადასახადო ხარჯი	(8,355)	(10,625)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(209,199)	(291,594)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(452,135)	(446,607)
საოპერაციო მოგება	(73,324)	41,870
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(43,680)	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(117,004)	41,870
მოგება დაბეგრამდე	(6,269)	(4,412)
მოგების გადასახადი	(123,273)	37,458
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		

შპს „ნაჭარმაგევის“-ს დირექტორი:

თ. შავდათუაშვილი

შპს „ნაჭარმაგევი“ (ს/კ 417891384)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2023	133370	306443	439813
წმინდა მოგება/ზარალი		37458	37458
სხვა სრული შემოსავალი			
წინა წლების შეცდომების გასწორების შედეგები			
საწესდებო კაპიტალის ხრდა/შემცირება	225561		225561
გაცემული დივიდენდები		-25000	
ნაშთი 31.12.2024	358931	318901	677832
წმინდა მოგება/ზარალი		-123273	-123273
სხვა სრული შემოსავალი			
წინა წლების შეცდომების გასწორების შედეგები			
საწესდებო კაპიტალის ხრდა/შემცირება	-127248		-127248
გაცემული დივიდენდები		-35526	-35526
ნაშთი 31.12.2024	231683	160102	391785

შპს „ნაჭარმაგევის“-ს დირექტორი:

თ. შავდათუაშვილი

შპს „ნაჭარმაგვეი“ (ს/კ 417891384)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,060,442	3,030,438
საქონლის შეძენაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,597,535)	(2,803,826)
გაცემული ხელფასები	(18,800)	(26,368)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(350)
გადახდილი სოც. ანაზღაურებები ხელფასებზე		
გადახდილი სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		
გადახდილი მოსაკრებელი	(32)	(40)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები	85,172	224,332
ტრანსპორტირება / საწვავის ხარჯი	(2,688)	(37,440)
ოფისის ხარჯები		86
კომუნალური ხარჯები (ელ., გაზი, წყალი, დასუფთავება)	(152,118)	(181,657)
იჯარა	(53,085)	(14,230)
კომუნიკაცია (ტელ., ფაქსი, ინტერნეტი, ფოსტა)	(16,554)	(3,259)
იურიდიული მომსახურება	(8,500)	(9,200)
მიმდინარე რემონტი		(38,630)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(475)	(381)
სხვა დანახარჯები	(3,676)	(3,205)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	292,151	136,270
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(149,917)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(149,917)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შესწორება	(127,248)	225,561
სასესხო ვალდებულების ზრდა	159,500	
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	(248,886)	(137,063)
პროცენტის დაფარვა	(44,669)	(55,762)
გაცემული დივიდენდები	(33,750)	(23,750)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(295,053)	8,986
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,902)	(4,661)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,902	7,563
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	-	2,902

შპს „ნაჭარმაგვეი“-ს დირექტორი:

თ. შავდათაშვილი

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2024
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნაჭარმაგევი“ (ს/კ 417891384), შეზრუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2017 წლის 24 მაისს. საწარმოს იურიდიული მისამართია: საქართველო, გორის რაიონი, ს. კარალეთი, 1-ლი V ჩიხი, N 1. საწარმოს ფაქტობრივი მისამართი ემთხვევა იურიდიულ მისამართს.

საწარმოს არ გააჩნია შვლობილი საწარმო და არც თვითონ არის შვილობილი საწარმო. საწარმოს 100%-იანი წილის მფლობელია გენადი შავდათუაშვილი (პ/ნ 59001013137). საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა: ქათმის გაზრდა და რეალიზაცია, როგორც საბითუმოდ ასევე საცალოდ.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

არსებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებებს. 2022, 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, 2023 და 2024 წლების ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს.

საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში

4. ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში. უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

აშშ დოლარი 2024 წლის 31 დეკემბერი 2.8138

ევრო 2024 წლის 31 დეკემბერი 2.9292

5. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა. ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიყიდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში. მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, ხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება;
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება;
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით,

რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: (ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

საწარმოში ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

9. გადახდილი ან მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით. გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაზე შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

10. ფული

ფული მოიცავს ფულად სახსრებს საღაროში და საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო

თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

12. სესხები

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა ან/და ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველანაირი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

13. შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

14. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში. კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში გაცემული აქვს დივიდენდი 35526 ლარის ოდენობით.

15. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ დაქირავებულ პირებზე, მათ შორის დირექტორზე გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას. დაქირავებულ პირთა შრომის ანაზღაურებად ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა

პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

17. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	254	5911
ეროვნული ვალუტა ეროვნულ ბანკში	0	2648	1652
	0	2902	7563

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	55798	64290	235113
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	120	2577	197
საგადასახადო აქტივი	972	64395	66667
	56890	131262	301977

მარაგები

	2024	2023	2022
ნედლეული და მასალები	0	0	66102
დაუმთავრებელი წარმოება	0	277677	394051
მზა პროდუქცია			
	0	277677	460153

ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და აღჭურვილობა	ოფისის სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31.12.2022	743086	134240	75706	4272	957304
შეძენა/წარმოება 2023	88024	27874	11151	0	127049
ამორტიზაცია 2023	27514	0	0	0	27514
გაყიდვა/ჩამოწერა 2023					0
31.12.2024	803596	162114	86857	4272	1056839
შეძენა 2024					0
ამორტიზაცია 2024	36303	33109	43324	4272	117008
გაყიდვა-ჩამოწერა 2024					0
31.12.2024	767293	129005	43533	0	939831

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა

31.12.2022	2807	2807
------------	------	------

შეძენა/წარმოება		
2023	0	0
ამორტიზაცია		
2023	0	0
გაყიდვა/ჩამოწერა 2023	0	0
31.12.2023	2807	2807
შეძენა 2024	0	0
ამორტიზაცია		
2024	2453	2453
გაყიდვა-ჩამოწერა 2024	0	0
31.12.2024	354	354

კომპანია აღრიცხავს ძირითად საშუალებებს თვითღირებულებით.
ცვეთის მეთოდი წრფივი

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	126265	224333	584516
მიღებული ავანსები	0	910	0
	126265	225243	584516

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სს თიბისი ბანკის სესხი

ნაშთი 31.12.2022	705475
სესხის აღება	
2023	
ძირითადი თანხის დაფარვა 2023	137063
ნაშთი 31.12.2023	568412

სესხის აღება
2024

159500

ძირითადი თანხის დაფარვა 2024

248887

ნაშთი 31.12.2024

479025

საკუთარი კაპიტალი

საწარმოს კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგების და დამფუძნებლის
შენატნისაგან.

ამონაგები

საწარმოს ამონაგებში ასახულია მხოლოდ საქონლის რეალიზაცია

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში ასახულია რეალიზებული
მზა პროდუქციის თვითღირებულება

იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სავაჭო ფართები საქონლის რეალიზაციისთვის
იჯარები კლასიფიცირებულია როგორც ჩვეულებრივი იჯარა
იჯარის გადასახდელები ასახულია მოგებაში ან ზარალში

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შემენა	10970	2563
რემონტის დანახარჯები	5470	32738

შრომის ანაზღაურება და საკომისიო გასამრჯელო	4778	39930
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	191	438
სოციალური დანარიცხები		
საოფისე		
ინვენტარი	1815	
კომუნიკაციის ხარჯები	8163	
ელ-ენერგიის, ბუნებრივი აირის, წყლის ხარჯი	46023	67512
ბუნებრივი აირი გაზის მიწოდება	82012	83111
კომპიუტერის ხარჯები		86
ბანკის ჯარიმა	11	273
ჯარიმა		1000
ლაბორატორიული ანალიზის ხარჯი	2350	2875
ინტერნეტის საფასური	1418	1356
საკანცელარიო		
ხარჯი	185	
კომუნალური გადასახადი	3076	960
სამეურნეო		
ხარჯი	72	25
ჰიგიენის ხარჯი	1385	256
იურიდიული მომსახურება	3765	14400
დეზინფექციის		
ხარჯი	6278	10408
იჯარით აღებული ქონების კომუნალური გადასახადი		133
სურსათის ეროვნული სააგენტო	1465	1015
ჯიპიეს		
მომსახურება	614	203
ბანკის %	7381	2908
სალაროს აპარატის მომსახურების ხარჯი	178	575
მარკეტინგული მომსახურება	10676	14766
შესაფუთი		
მასალა	10247	13376
თვითწებადი სტიკერი	636	636
მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია	40	51

209199 291594

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია წლის 2025 წლის 22 აგვისტოს.

შპს „ნაჭარმაგევი“-ს დირექტორი:

/თ. შავდათუაშვილი/

შპს „ნაჭარმაგევი“ (ს/კ 417891384)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისათვის

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		2,902	7,563
სავაჭრო მოთხოვნები	55,798	64,290	235,113
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	120	2,577	197
მარაგები		277,677	460,153
სხვა მიმდინარე აქტივები	972	64,395	66,667
სულ მოკლევადიანი აქტივები	56,890	411,841	769,693
ძირითადი საშუალებები	939,831	1,056,839	957,304
არამატერიალური აქტივები	354	2,807	2,807
სულ გრძელვადიანი აქტივები	940,185	1,059,646	960,111
სულ აქტივები	997,075	1,471,487	1,729,804
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	126,265	224,333	584,516
მიღებული ავანსები		910	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	126,265	224,333	584,516
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	479,025	568,412	705,475
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	479,025	568,412	705,475
სულ ვალდებულებები	605,290	792,745	1,289,991
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	231,683	358,931	133,370
გაუნაწილებელი მოგება	160,102	318,901	306,443
სულ საკუთარი კაპიტალი	391,785	677,832	439,813
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	997,075	1,470,577	1,729,804

შპს „ნაჭარმაგევის“-ს დირექტორი:

თ. შავდათუაშვილი



შპს „ნაჭარმაგევი“ (ს/კ 417891384)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2024	2023
ამონაგები	2,005,857	2,743,718
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,627,046)	(2,255,241)
საერთო მოგება	378,811	488,477
დასაკმებულთა ანაზღაურება	(23,704)	(33,398)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(117,008)	(27,514)
საპროცენტო ხარჯი :	(44,669)	(55,762)
იჯარის ხარჯი	(49,200)	(27,714)
საგადასახადო ხარჯი	(8,355)	(10,625)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(209,199)	(291,594)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(452,135)	(446,607)
საოპერაციო მოგება	(73,324)	41,870
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(43,680)	
მოგება დაბეგვრამდე	(117,004)	41,870
მოგების გადასახადი	(6,269)	(4,412)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება	(123,273)	37,458

შპს „ნაჭარმაგევის“-ს დირექტორი:

თ. შავდათუაშვილი



შპს „ნაჭარმაგევი“ (ს/კ 417891384)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2023	133370	306443	439813
წმინდა მოგება/ზარალი		37458	37458
სხვა სრული შემოსავალი			
წინა წლების შეცდომების გასწორების შედეგები			
საწესდებო კაპიტალის ხრდა/შემცირება	225561		225561
გაცემული დივიდენდები		-25000	
ნაშთი 31.12.2024	358931	318901	677832
წმინდა მოგება/ზარალი		-123273	-123273
სხვა სრული შემოსავალი			
წინა წლების შეცდომების გასწორების შედეგები			
საწესდებო კაპიტალის ხრდა/შემცირება	-127248		-127248
გაცემული დივიდენდები		-35526	-35526
ნაშთი 31.12.2024	231683	160102	391785

შპს „ნაჭარმაგევის“-ს დირექტორი:

თ. შავდათუაშვილი



შპს „ნაჭარმაგევი“ (ს/კ 417891384)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,060,442	3,030,438
საქონლის შეძენაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,597,535)	(2,803,826)
გაცემული ხელფასები	(18,800)	(26,368)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
გადახდილი სოც.ანარიცხები ხელფასებზე		(350)
გადახდილი სხვა სამიუჯეტო გადასახადი		
გადახდილი მოსაკრებელი	(32)	(40)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები	85,172	224,332
ტრანსპორტირება / საწვავის ხარჯი	(2,688)	(37,440)
ოფისის ხარჯები		86
კომუნალური ხარჯები (ელ. გაზი, წყალი, დასუფთავება)	(152,118)	(181,657)
იჯარა	(53,085)	(14,230)
კომუნიკაცია (ტელ. ფაქსი, ინტერნეტი, ფოსტა)	(16,554)	(3,259)
იურიდიული მომსახურება	(8,500)	(9,200)
მიმდინარე რემონტი		(38,630)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(475)	(381)
სხვა დანახარჯები	(3,676)	(3,205)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	292,151	136,270
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(149,917)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(149,917)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(127,248)	225,561
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	159,500	
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(248,886)	(137,063)
პროცენტის დაფარვა	(44,669)	(55,762)
გაცემული დივიდენდები	(33,750)	(23,750)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(295,053)	8,986
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,902)	(4,661)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,902	7,563
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	-	2,902

შპს „ნაჭარმაგევის“-ს დირექტორი:

(Handwritten signature)

თ. შავდათუაშვილი



შრომის ანაზღაურება და საკომისიო გასამრჯელო	4778	39930
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	191	438
სოციალური დანარიცხები		
საოფისე		
ინვენტარი	1815	
კომუნიკაციის ხარჯები	8163	
ელ-ენერგიის, ბუნებრივი აირის, წყლის ხარჯი	46023	67512
ბუნებრივი აირი გაზის მიწოდება	82012	83111
კომპიუტერის ხარჯები		86
ბანკის ჯარიმა	11	273
ჯარიმა		1000
ლაბორატორიული ანალიზის ხარჯი	2350	2875
ინტერნეტის საფასური	1418	1356
საკანცელარიო		
ხარჯი	185	
კომუნალური გადასახადი	3076	960
სამეურნეო		
ხარჯი	72	25
ჰიგიენის ხარჯი	1385	256
იურიდიული მომსახურება	3765	14400
დეზინფექციის		
ხარჯი	6278	10408
იჯარით აღებული ქონების კომუნალური გადასახადი		133
სურსათის ეროვნული სააგენტო	1465	1015
ჯიპის		
მომსახურება	614	203
ბანკის %	7381	2908
სალაროს აპარატის მომსახურების ხარჯი	178	575
მარკეტინგული მომსახურება	10676	14766
შესაფუთი		
მასალა	10247	13376
თვითწებადი სტიკერი	636	636
მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია	40	51

209199 291594

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს აღვნიშნავ არ ქონია

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია წლის 2025 წლის 22 აგვისტოს.

შპს „ნაჭარმაგევი“-ს დირექტორი:

(Handwritten signature)

/თ. შავდათუაშვილი/

