

შპს „ღალიძგა“

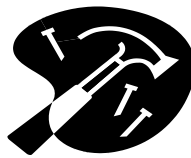
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.

ფკს „ღალიძგა“



LTD., GALIDZGA

ფოთი აკაკის 7
ტელ: +995599966902

ს/6 215135066

POTI ST. AKAKI 7
TEL: +995599966902

8.09.2025

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და
დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ღალიძგა“-ს (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

დირექტორი

რეზო ლაცუზბაია

შპს „ღალიძგა“



LTD „GALIDZGA“

ფოთი აკაკის 7
ტელ: +995599966902

ს/6 215135066

POTI ST. AKAKI 7
TEL: +995599966902

8.09.2025

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და
დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ღალიძგა“-ს (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია.

პატივისცემით
დირექტორი
რეზონანსი



სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	4	5 569 716	4 633 436
სხვა შემოსავლები	5	25 119	17 816
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(50 778)	104 787
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(3 925 507)	(3 401 770)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(575 193)	(428 423)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(11 434)	(11 937)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	6	(53 526)	(41 274)
საგადასახადო ხარჯი		(10 905)	(7 273)
საკუთრო სხვაობის ხარჯი		-	(301)
სხვა არასაგადასახადო ხარჯი		(275)	-
იჯარის ხარჯი		(124 500)	(124 500)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		842 717	740 561
ფინანსური ხარჯი		-	(73)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		842 717	740 488
მოგების გადასახადი		(80 248)	(68 545)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		762 469	671 943
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		2 757 990	1 992 468
სარეზერვო ფონდის შემცირება		-	-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(454 737)	(388 421)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	7	2 583 722	2 275 990

დირექტორი :

რეზო ლაცუზბაია

მთ. ბუღალტერი:

ეკა ლაცუზბაია

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	4	5 569 716	4 633 436
სხვა შემოსავლები	5	25 119	17 816
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(50 778)	104 787
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		(3 925 507)	(3 401 770)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(575 193)	(428 423)
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(11 434)	(11 937)
შემენილი მომსახურეობის ხარჯი	6	(53 526)	(41 274)
საგადასახადო ხარჯი		(10 905)	(7 273)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		-	(301)
სხვა არასაგადასახადო ხარჯი		(275)	-
იჯარის ხარჯი		(124 500)	(124 500)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>842 717</u>	<u>740 561</u>
ფინანსური ხარჯი		-	(73)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		<u>842 717</u>	<u>740 488</u>
მოგების გადასახადი		(80 248)	(68 545)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>762 469</u>	<u>671 943</u>
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		2 757 990	1 992 468
სარეზერვო ფონდის შემცირება		-	-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(454 737)	(388 421)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	7	<u>2 583 722</u>	<u>2 275 990</u>

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



რეზო ლაცუზბაია

ეკა ლაცუზბაია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	8	208 902	297 874
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		122 973	89 943
გადახდილი ავანსები		86	91 043
მარაგი		1 370 971	1 421 749
სულ მიმდინარე აქტივები		1 702 932	1 900 609
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1 137 145	598 025
არამატერიალური აქტივები	10	2 575	2 575
სულ გრძელვადიანი აქტივი		1 139 720	600 600
სულ აქტივები		2 842 652	2 501 209
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		175 757	171 971
საგადასახადო ვალდებულებები		82 973	53 048
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		258 730	225 019
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
საემისიო შემოსავალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	7	2 583 722	2 275 990
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 583 922	2 276 190
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 842 652	2 501 209

დირექტორი:

რეზო ლაცუზბაია

მთ. ბუღალტერი:

ეკა ლაცუზბაია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

31.12.2024

31.12.2023

აქტივები

მიმდინარე აქტივები

ფულადი სახსრები	8	208 902
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		122 973
გადახდილი ავანსები		86
მარაგი		1 370 971

სულ მიმდინარე აქტივები

1 702 932

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	9	1 137 145
არამატერიალური აქტივები	10	2 575

სულ გრძელვადიანი აქტივი

1 139 720

სულ აქტივები

2 842 652

საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		175 757
საგადასახადო ვალდებულებები		82 973
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		258 730

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		200
საემისიო შემოსავალი		
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	7	2 583 722
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 583 922

სულ საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

2 842 652

297 874

89 943

91 043

1 421 749

1 900 609

598 025

2 575

600 600

2 501 209

171 971

53 048

225 019

200

2 275 990

2 276 190

2 501 209

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



რეზო ლაცუზბაია

ვა ლაცუზბაია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6 447 603	4 330 719
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(4 729 443)	(3 018 045)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(429 293)	(316 643)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1 288 867	996 031
გადახდილი მოგების გადასახადი	(83 963)	(57 399)
გადახდილი გადასახადები	(293 532)	(367 134)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	911 372	571 498
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(568 344)	(131 223)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(568 344)	(131 223)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(432 000)	(369 000)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(432 000)	(369 000)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(88 972)	71 275
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	297 874	226 599
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	208 902	297 874

8

დირექტორი:

რეზო ლაცუზაია

მთ. ბუღალტერი:

ეკა ლაცუზაია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6 447 603	4 330 719
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(4 729 443)	(3 018 045)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(429 293)	(316 643)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1 288 867	996 031
გადახდილი მოგების გადასახადი	(83 963)	(57 399)
გადახდილი გადასახადები	(293 532)	(367 134)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	911 372	571 498
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(568 344)	(131 223)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(568 344)	(131 223)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(432 000)	(369 000)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(432 000)	(369 000)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	(88 972)	71 275
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	297 874	226 599
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	208 902	297 874

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



რეზო ლაცუზბაია

ეკა ლაცუზბაია

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლალიბა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2006 წელს 30 ივნისს. საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) არის ერთი ფიზიკური პირი, ელდარი ლაცუზბაია (პ/ნ 62005018384), რომელიც ფლობს წილის 100%-ს.

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით სარგებლობს დირექტორი რეზო ლაცუზბაია (პ/ნ 62005015529)

შპს „ლალიბა“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა საცალო ცაჭრობას რკინა-კაველით, საღებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ასევე შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ;
- საქართველოს კანონი წამლისა და ფარმაცევტული საქმიანობის შესახებ.

შპს „ლალიბა“ ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ძალაში შედის 2016 წლის 20 დეკემბრიდან და ცვლის მანამდე მოქმედ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ის მოქმედებს მუდმივად საზოგადოების ფუნქციონირების შემდგომ პერიოდში, იგი შეიძლება შეიცვალოს მსს ფასს-ში შესული ცვლილებების გათვალისწინებით საწარმოს დირექციის მიერ.

საბუღალტრო აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების დირექტორი, იგი ქმნის საბუღალტრო აღრიცხვის სწორად წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების დროულად წარდგენის პირობებს, შესაბამისად ღებულობს სათანადო გადაწყვეტილებებს დაუზრუნველყოფს აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შესაბამისი მოვალეობების დროულად აღსრულებას, საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის ძირითად დაშვებებს.

2. მომზადების საფუძველი

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

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი არსებითად არაა განსხვავებული იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც საწარმოს გამოყენებული ჰქონდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

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.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

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. 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.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებულია იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირეული 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.

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	– 5%
➤ მანქანა-დანადგარები	– 10-15%
➤ საოფისე აღჭურვილობა	– 20-30%
➤ ავეჯი და მოწყობილობები	– 14-20%
➤ 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.

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 - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 15% განაკვეთით.

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 მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება

შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის 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.

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.

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.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას.

ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

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.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

4. შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	რეალიზაცია ტერმინალით	1 232 287	908 381
2	შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 351 834	3 747 597
3	უკან დაბრუნებული საქონელი	(14 405)	(22 542)
	ამონაგები მიწოდებიდან	5 569 716	4 633 436

5. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	არასაოპერაციო მოგება	1 649	2 685
2	საპროცენტო შემოსავალი	23 470	15 131
	ჯამი:	25 119	17 816

6. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	საკანცელარიო ხარჯი	1 786	1 316
2	კომუნიკაციის ხარჯი	2 621	2 734
3	კომპიუტერის ხარჯი	165	456
4	ელ ენერგიის ხარჯი	4 629	4 581
5	დაცვის ხარჯი	2 536	2 799
6	ავტოტექნომსახურეობა	7 201	493
7	მომსახურეობის ხარჯი	271	159
8	წყლის ხარჯი	1 171	826
9	პროექტის ხარჯი	-	332
10	სამზარეულოს ხარჯები	2 801	1 662
11	გაზის ხარჯი	250	218
12	ბანკის მომსახურეობა	23 299	17 744
13	აუდიტორული მომსახურეობა	5 000	5 000
14	ინტერნეტის მომსახურეობის საფასური	41	636
15	სხვადასხვა მომსახურეობა	1 755	2 318
	ჯამი:	53 526	41 274

7. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	2 275 990	1 992 468
2	ცვლილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში	(454 737)	(388 421)
3	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	762 469	671 943
	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	2 583 722	2 275 990

8. ფულადი სახსრები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	202 267	281 386
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - დოლარი	20	20
3	ფული სალაროში	6 615	16 468
	ჯამი:	208 902	297 874

9. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მწა	შენიშვნები	ნაგებობები	ოფისის ადგილწილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება									
ნაშთი: 31.12.2023	332,020	111,026	21,656	13,840	30,042	67,429	128,749	9,437	714,199
აქტივების შეძენა				1,639	48		557,220		558,907
აქტივების გასვლა							8,352	9,437	17,789
ნაშთი: 31.12.2024	332,020	111,026	21,656	15,479	30,090	67,429	677,617	0	1,255,317
ადიარებული ცვეთა									
ნაშთი: 31.12.2023		20,313	6,353	6,638	13,512	60,685		8,673	116,174
ცვეთის დარიცხვა		5,092	1,075	1,861	2,645			764	11,435
ცვეთის ჩამოწერა								9,437	9,437
ნაშთი: 31.12.2024		25,405	7,426	8,499	16,157	60,685	0	0	118,172
საბალანსო ღირებულება									
31-12-23	332,020	90,713	15,303	7,202	16,530	6,744	128,749	764	598,025
31-12-24	332,020	85,621	14,230	6,980	13,933	6,744	677,617	0	1,137,145

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

10. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)					
	აქტივის დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2024
	შექმნის ღირებულება				
1	საბუღალტრო პრ. „ორისი“	514			514
2	IBS მაღაზია-საწყობი (მოლარის მოდული)	1588			1588
3	ბარათები	473			473
	ჯამი	2575	0	0	2575

11. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ით მომხმარებელ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

წინა საანგარიშგები პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგების მიმართულებით საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრული ჰქონდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების დროს განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად არ განსხვავდება მანამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან შესაბამისად, მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილებები საწარმოს კაპიტალში და სრული შემოსავლების აგარიშგებაში მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 8 სექტემბერს.