

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს პრემიუმპრინტი

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	6

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- 1 ზოგადი ინფორმაცია
- 2 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
- 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
- 4 ძირითადი საშუალებები
- 5 არამატერიალური აქტივები
- 6 ფული და ფულის ექვივალენტები
- 7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- 8 მარაგები
- 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები
- 10 საინვესტიციო ქონება
- 11 სესხები
- 12 საკუთარი კაპიტალი
- 13 მოგების გადასახადი
- 14 საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგი მოვლენები
- 15 ფუნქციონირებადი საწარმო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები		687528	844327
თვითღირებულება		(367242)	(503138)
საერთო მოგება		320286	341189
სხვა შემოსავლები		24516	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(317371)	(287375)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები		0	0
სხვა ხარჯები		(193695)	(191404)
საოპერაციო მოგება		(166264)	(137590)
ფინანსური შემოსავალი		0	0
ფინანსური ხარჯი		0	0
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(13780)	10245
მოგება დაბეგვრამდე			
წმინდა მოგება		(13780)	(127345)
სხვა სრული შემოსავალი		0	0
გადაფასების რეზერვი		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი		(180044)	(127345)

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(333087)	(333087)
წმინდა მოგება				
სხვა სრული შემოსავალი 2023	-	-	(127345)	(127345)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		
გაცემული დივიდენდი	-	-		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	(127345)	(127345)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(460432)	(460432)
წმინდა სხვა				
სრული შემოსავალი 2024	-	-	(180044)	(180044)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		
გაცემული დივიდენდი	-	-		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	(180044)	(180044)
2024 წლის 31 დეკემბერი			(640476)	(640476)

დირექტორი:

ბ. შ. შიკიძე

მთავარი ბუღალტერი:

ბ. გ. გიგინეიძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024

2023

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(59551)	207967
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	60432	(363699)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	109395
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	881	(46337)
სვალუტო კურსების ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	2870	49207
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	3751	2870

დირექტორი:

ბ. გ. შ. შ.

მთავარი ბუღალტერი:

ქ. გ. შ. შ.



1 ზოგადი ინფორმაცია

მესაკუთრე არის ალექსი სოშიაშვილი 100%. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 15, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა სხვა ბეჭდვითი საქმიანობა კერძოდ: სასულიერო დანიშნულების წიგნების ბეჭდვა წიგნის საბოლოო სახის მიღებამდე, ბანერების სტიკერების და სხვა სასტამბო ბეჭდვითი საქმიანობა.

2, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების სამჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შეაბამისად (შემდგომში მსს ფასს) რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული. ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) მანქანა დანადგარები
4-5 წელი საოფისე ავეჯი და ინვენტარი 1-4 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები არ გააჩნია.

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

შემოსავალი საქონლისა და მზაპროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე

ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს: - გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); - კანონმდებლობიდან; ან - სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას

და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. 2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი პერიოდი		დოლარი	ევრო
კურსი	2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
	2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6897	2.9753

3, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- ძირითადი საშუალებებისა სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა	მანქანა	ავიჯი	იჯარით	სატრასპორტო	კომპიუ	მიწა	დაუძმო	ჯამი
-ნაგებობები	დანადგარები	და სხვა	აღებული	საშუალებები	ტერული		ნტაჟებელი	
		ინვენტარი	ქონების		ტექნიკა		მოწყობი	
			კეთილმ				ლობები	
			ოწყობა					
2022 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით								
0	1010130	945	0	0	0	0		1011075
დაგროვილი ცვეთა								
2022 წლის ბოლოს								
0	382225	663	0	0	0	0		382888
საბალანსო ღირებულება								
2022 წლის ბოლოს								
0	627905	282	0	0	0	0		628187
შესყიდვა 2023 წელს								
0	47495	0	0	0	0	0		47495
გასვლა 2023 წელს								
0	0	0	0	0	0	0		0
2023 წლის ცვეთა								
მდგომარეობით								
0	189768	282	0	0	0	0		190050
საბალანსო ღირებულება								
2023 წლის ბოლოს								
0	485632	0	0	0	0	0		485632

შესყიდვა 2024 წელს								
0	192407	359	0	0	0	0		192766

გასვლა	2024 წელს						
0	17736	0	0	0	0	0	17736
2024 წლის ცვეთა							
მდგომარეობით							
0	191533	69	0	0	0	0	191602
საბალანსო ღირებულება							
2024 წლის ბოლოს							
0	468770	290	0	0	0	0	469060

5, არამატერიალური აქტივები

ლარი				
2022 წლის ბოლოს	პროგრამები	ლიცენიები	სხვა	ჯამი
	0	0	0	0
დაგროვილი ამორტიზაციის ხარჯი				
2022 წლის ბოლოს	0	0	0	0
საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის ბოლოს	0	0	0	0
2023 წელს შემოსული				
	0	0	0	0
2023 წელს გასული				
	0	0	0	0
2023 წლის ბოლოს				
საბალანსო ღირებულება	0	0	0	0
2024 წელს შემოსული				
	0	0	0	0
2024 წელს გასული				
	0	0	0	0
2024 წლის ბოლოს				
საბალანსო ღირებულება	0	0	0	0

6, ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2024	31,12,2023
ფული სალაროში	1071	2143
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2680	727
სულ	3751	2870

7, სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2024	31,12,2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	63198	156744
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	0	0
სხვა მოთხოვნები	17702	297
სულ	80900	157041

8, მარაგები

მარაგები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2024	31,12,2023
მზაპროდუქცია	926	1124
ნედლეული	501005	321232
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
საქონელი	0	0
სხვა მარაგები	0	0
სულ	501931	322356

9, სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2024	31,12,2023
სავაჭრო ვალდებულებები	70886	20762
გადასახდელი ხელფასები	18710	16716
გადასახდელი პეოცენტები	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	0	0

საიჯარო ვალდებულება	15950	2150
საგადასახადო ვალდებულება	0	49
სხვა ვალდებულებები	875	0
სულ	106421	39677

10, საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულებით	31,12,2023	(460432)
მოგება (ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	2024	(180044)
რეალური ღირებულება	31,12,2024	(640476)

11, სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31,12,2024	31,12,2023	31,12,2024	31,12,2023
ბანკის სესხები	0	0	0	0
დაკავშირებული მხარეების სესხები	1589697	1388654	0	0
ოფერდრაფტები				
სულ სესხები	1589697	1388654	0	0

მიღებულ სესხებში, მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები,

შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად 2024 წელი :

ფულადი ნაკადები მოძრაობა	ფინანსური	დამოკიდებული
	ინსტიტუტები	მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	0	0
სესხის აღება	0	189811
პროცენტის დაფარვა	0	0
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა	0	0
პროცენტის დაფარვა	0	0
გადაფასება	0	11232
2024 წლის 31 დეკემბერი	0	201043

12 საკუთარი კაპიტალი

ლარში	31,12,2024	31,12,2023
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	(640476)	(460432)
გადაფასების რეზერვი		
სულ	(640476)	(460432)

ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაცია	687528	844327
ნედლეულის რეალიზაცია	0	0
მომსახურების რეალიზაცია	0	0
სულ	687528	844327

სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	24516	0
უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები	0	0
კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერიდან მიღებული შემოსავალი	0	0
მიზნობრივი დაფინანსება და შემოსავალი	0	0
სავალუტო კურსებს შორის სხვაობიდან	0	10245
სულ	24516	10245

თვითღირებულება

თვითღირებულება 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
მზაპროდუქციისა და საქონლის თვითღირებულება	367242	503138
ნედლეულის თვითღირებულება	0	0
მომსახურების თვითღირებულება	0	0
სულ	367242	503138

მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
საწვავის ხარჯი	0	0
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	0	0
რეალიზაციის დანახარჯი	0	0
სულ	0	0

სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	0	0
მარაგების გაუფასურება	0	0
დაზღვევის ხარჯი	4270	4740
მზაპროდუქციის განადგურების ხარჯი	0	0
ჯარიმა ხელშეკრულების პირობების დარღვევისათვის	0	0
კანონმდებლობის თანახმად ქონების გადასახადი	5092	5569
სულ	9362	10309

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
შრომის ანაზღაურება	260829	237248
ცვეთა და ამორტიზაცია	192535	190049
დამსაქმებლის საპენსიო შენატანი 2%	4688	4241
საკონსულტაციო ხარჯი	0	0
რემონტის ხარჯი	5383	3586
ბანკის მომსახურება	1835	1729
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	14250	12877
მივლინების ხარჯი	0	0
კომუნიკაციის ხარჯი	6540	6164
დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი	6573	7680
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	7911	3541
სულ	500544	467115

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
ბანკის სესხის პროცენტი	0	0
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	0	0
სხვა ფინანსური ხარჯები	0	0
სულ	0	0

13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
მიმდინარე მოგების ხარჯი	1160	1355
სულ	1160	1355

14 საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

15 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, საწარმოს ხელმძღვანელობამ მოცემულ სატანდარტზე დაყრდნობით მოახდინა შეფასება საწარმოს მომავალი ფუნქციონირების შესახებ, საწარმოს აქვს უნარი მომავალ პერიოდში გააგრძელოს საქმიანობა, საწარმოს ლიკვიდაცია და შეჩერება არ არის მოსალოდნელი.