

შპს „PN“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი 2024 წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგება

ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ახსნა-განმართებითი შენიშვნები

- 1 ზოგადი ინფორმაცია
- 2 წარდგენის საფუძვლები
- 3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა
- 4 ძირითადი მაშუალებები
- 5 არამატერიალური აქტივები
- 6 ფული და ფულის ექვივალენტი
- 7 სავაჭრო და მოკლევადიანი მოთხოვნები
- 8 ავანსები და სესხები
- 9 მარაგები
- 10 სხვა მოკლევადიანი აქტივები
- 11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- 12 ამონაგები
- 13 თვითღირებულება
- 14 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
- 15 საპროცენტო ხარჯი
- 16 კონვერტაცია და გადაფასება
- 17 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები
- 18 მოგების გადასახადი
- 19 ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა
- 20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „PN“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ბალანსი) 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	ოთხ	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
--------------------------	-----	------------	------------	------------

აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	257475	144747	115006
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	252181	236761	210351
სხვა პირებზე ავასებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	0	0	0
მარაგები		2646185	2709083	2603139
მზა პროდუქცია	4			
სხვა	5	2646185	2709083	2603139
საინვესტიციო ქონება	6			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7	6841	613	100
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	9	1241	1759	1510
ძირითადი საშუალებები	10	16524	22878	28699
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		3180447	3115841	2958805

ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
საავაჭრო ვალდებულებები	11	214658	272993	123094
ანარიცხები				

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
--	--	--	--	--

საგადასახადო ვალდებულებები	11	17291		0
გამომუშავებელი შემოსავალი				
მოკლევადიანი ნასესხებისასხრები				
გრძელვადიანი ნასესხებისასხრები	8	7658	160282	191857
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	11	141	0	1071
სულ ვალდებულებები		239748	433275	316022

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი(შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		2940699	2682566	2642783
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		2940699	2682566	2642783
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3180447	3115841	2958805
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3162682	3091204	2928596
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		239748	433275	316022

დირექტორი:

თამაზი გოგიშვილი

თარიღი:15.09.2025

შპს „PN“

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშები

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანო ბის შედეგები		2024	2023
ნეტო ამონაგები		2243060	2443050
საქონლის გაყიდვიდან	12	2243060	2443050
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		0	0
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	13	1046936	1245889
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება		0	
საწყისი მარაგები		-2709083	-2603139
მარაგის შესყიდვა		-984038	-1351833
რეალიზაციამდე ძირითადი საშუალების მარაგებში გადატანა		0	0
საბოლოო მარაგები		2646185	2709083
საერთო მოგება		1196124	1197161
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			85
დასაქმებულთა ანაზღაურება	14	-697070	-657082
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	14	-8260	-7875
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	15	-13330	-16413
იჯარის ხარჯი	14	-97424	-74080
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	-59418	-74259
სულ საოპერაციო ხარჯები		-875403	-829624
საოპერაციო მოგება		320622	367537
გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა			

მარაგების გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა/ (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	16	-42420	39673
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	17	86	-277377
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადს ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		278288	129833
მოგების გადასახადის ხარჯი	18		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ (ზარალი)		278288	129833

სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			
სხვა(მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)			
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი) სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი),		278288	129833
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		2682566	2642783
ახალი აქციების გამოშვება(შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა, კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის' გაზრდა)			
განაწილება მესაკუთრეებზე(მათ შორის დივიდენდი)		0	-84211
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-20155	-5839
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2940699	2682566

დირექტორი:

თამაზი გოგიშვილი

თარიღი: 15.09.2025 წელი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „PN“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2013 წლის 06 აგვისტოს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი: **400096677**

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელები არიან: თამაზი გოგიშვილი (საქართველო) (პ/ნ 01019061521)-50% და ნიკო გოგლიძე (საქართველო) (პ/ნ 01036001174) -50%

კომპანიის ძირითად საქიანობას წარმოადგენს:

წყლის ტუმბოებითა და მასთან დაკავშირებული საქონლით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონში, რ. ურიდიას ქ N57

კომპანიის დირექტორია თამაზი გოგიშვილი (პ/ნ 01019061521)

2. წარდგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რადგანაც ანგარიშგებას აკლია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დააყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტიტუტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში

მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისთვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგანაც ანგარიშგებას აკლია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.

სააღრიცხო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც შეადგენდა:

დასახელება	31 დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2,8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2,9306	2.9753

2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისათვის შეადგენს 2,702 ლარს და ერთი ევროსთვის შეადგენს 2,8844 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობებით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან სხვა მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღირიცხება დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტების საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

წელი

**ძირითადი საშუალებების ჯგუფი
(წლები)**

სასარგებლო მომსახურების ვადები

საოფისე ავეჯი და ინვენტარი

5-7 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა

5 წელი

ავტომობილები

7 წელი

შენობა ნაგებობა

40 წელი

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია

თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

3.5 იჯარა

ყველა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდა ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდებით და შეიცავს დანახარჯებს, რმელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარისგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ა) სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-

ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

გ) ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში ფინანსურიაქტივები მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, უველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არააქტიურ ბაზაზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას. ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

დ) სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

3.8 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოძინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო

ღირებულებამდე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყონებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება. იმ შემთხვევაში როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შეზღუდვა დაუყონებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოგება-ზარალში ასახვით, ფასდება გაუფასურების მაჩვენებელზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციების სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას. ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით. სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებული იქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან. წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში. სავაჭროდ გამიზნული ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში, რეალური ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის , დამფუძნებლების და აშ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების

მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე სა წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდებში, რომელშიც გამოცხადდა. გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწისა და შენობების გადაფასებიდან მიღებულ მოგება/ზარალს.

3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას. გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისთვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრი, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება. გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

3.12 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან გადრუნებით, ფასდათმობით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

1.13 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.

3.14 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2024 წელს ხდებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	ავთო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	შენობა ნაგებობა	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2023წ	7977	2900	17822	0	28699
შემოსვლა	1663	0	0		1663
გასვლა				0	
ცვეთა	3397	435	3652		7484
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	6243	2465	14170		22878
შემოსვლა	1388				1388
გასვლა					
ცვეთა	2562	1541	3639		7742
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	5069	924	10531		16524

5. არამატერიალური აქტივები.

კომპანიას გააჩნია არამატერიალური აქტივი, ბუღალტრული პროგრამა FMG-ს სახით

დასახელება	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2023 წ	1510	1510
შემოსვლა	640	640
გასვლა		
ცვეთა	391	391
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	1759	1759
შემოსვლა		
გასვლა		
ცვეთა	518	518
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024 წ	1241	1241

6. **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

დასახელება	31.12.2024წ	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	228291	138627	69227
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	28605	5844	14464
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	579	276	31315
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	257475	144747	115006

7. **სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად;

დასახელება	31.12.2024წ	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	252181	236761	210351
მოთხოვნები ბანკებიდან		0	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	252181	236761	210351

8. **ავანსები და სესხები**

კომპანიას საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის გააჩნია შემდეგი საავანსო და სასესხო მოთხოვნები;

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები			
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	6841	0	0
სულ			

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის გააჩნია შემდეგი სასესხო ვალდებულებები;

დასახელება	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
გრძელვადიანი სესხები	7658	160282	191857
სულ	7658	160282	191857

9. მარაგები

კომპანიის მარაგების მოძრაობა 2024 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2023 წ.	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2024 წ.
საქონელი	2709083	984038	1046936	2646185
ნედლეული და მასალები				
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი				
სულ	2709083	984038	1046936	2646185

10. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

მოკლევადიანი აქტივები გამოიყურება შემდეგნაირად

	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			
სხვა დარიცხული მოთხოვნები			
ბიუჯეტში ზედბეტად გადახდილი გადასახადები	0	613	100
ავანსად გადახდილი მოგების გადასახადი			
სულ		613	100

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	214658	272993	123094
გადასახდელი ხელფასები			
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე			
ერთიანი საბაზინო ანგარიში	17291		
საპენსიო გადასახადი	141		1071
სულ	232090	272993	124165

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
შემოსავალი	2254068	2443050
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-11008	0
სულ	2243060	2409563

13. თვითღირებულება

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
საწყისი მარაგები	2709083	2603139
შესყიდვები	984038	1351833
საბოლოო მარაგები	-2646185	-2709083
სულ თვითღირებულება	1046936	1245889

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
ცვეთა და ამორტიზაცია	-8260	-7875
შრომის ანაზღაურება	-697070	-657082
საიჯარო ქირა	-97424	-74080
სხვა საერთო ხარჯი	-59418	-74259
სულ	-862172	-813296

15. საპროცენტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
საპროცენტო ხარჯები	-13330	-16413
სულ	-13330	-16413

16. კონვერტაცია და გადაფასება

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
არასაოპერაციო მოგება(გადაფასება)	42248	78477
საკუროს სხვაობის შემოსავალი (კონვერტაცია)		
არასაოპერაციო ზარალი (გადაფასება)	-27861	-15178
საკუროს სხვაობის ხარჯი (კონვერტაცია)	-56808	-23626
სულ	-42421	39673

17. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

დასახელება	31.12.2024წ	31.12.2023წ
დამრგვალების შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	99	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-13	277377
შემოსავლები საშემოსავლო შეღავათიდან		
სულ	86	277377

18. მოგების გადასახადი

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
დაუდასტურებელ ხარჯებზე მოგების გადასახადი	0	0
სულ		

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე;

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

სხვა ბიზნესის მსგავსად კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდება.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებული იქნას ბაზრის მოთხოვნა.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც გავლენას იქონიებდნენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე