

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა“

(ს/ნ 202456305)

11 სექტემბერი 2025

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7 - 18

შპს "ახალციხის შპალ-საქდენთი ქარხანა"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31-12-24</u>	<u>31-12-23</u>	<u>01-01-23</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,702,984	1,714,480	1,707,282
არამატერიალური აქტივები		86,213	86,213	86,213
		1,789,197	1,800,693	1,793,495
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	99,667	246,363	269,059
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		54,079	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	219,086	254,200	341,384
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	25,038	162,942	77,388
		397,871	663,504	687,831
სულ აქტივები		2,187,069	2,464,197	2,481,327
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		1,675,401	1,689,283	2,414,593
		1,675,401	1,689,283	2,414,593
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	679,450	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახადები		-	33,375	30,872
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	511,668	62,089	35,862
		511,668	95,464	66,734
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,187,069	2,464,197	2,481,327

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

-----/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ახალციხის შპალ-საჟდენთი ქარხანა"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23	01-01-23
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		1,702,984	1,714,480	1,707,282
არამატერიალური აქტივები	5	86,213	86,213	86,213
		1,789,197	1,800,693	1,793,495
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	99,667	246,363	269,059
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		54,079	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	219,086	254,200	341,384
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	25,038	162,942	77,388
		397,871	663,504	687,831
სულ აქტივები		2,187,069	2,464,197	2,481,327
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		1,675,401	1,689,283	2,414,593
		1,675,401	1,689,283	2,414,593
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	679,450	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახადები		-	33,375	30,872
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	511,668	62,089	35,862
		511,668	95,464	66,734
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,187,069	2,464,197	2,481,327



ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი



/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ახალციხის შპალ-საქდენთი ქარხანა"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი		2024	2023
	შენ.		
შემოსავალი	10	1,110,110	1,202,788
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(617,536)	(653,237)
საერთო მოგება		492,574	549,551
სხვა შემოსავალი		2,260	4,097
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(413,252)	(639,821)
საოპერაციო მოგება		81,581	(86,173)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(21,750)	(12,194)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		59,831	(98,367)
მოგების გადასახადის ხარჯი		1,305	95,363
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		58,526	(193,730)

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

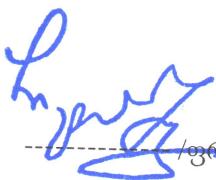
-----/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ახალციხის შპალ-საქედენთი ქარხანა"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

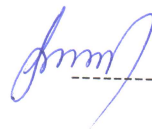
2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი	10	1,110,110	1,202,788
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(617,536)	(653,237)
საერთო მოგება		492,574	549,551
სხვა შემოსავალი		2,260	4,097
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(413,252)	(639,821)
საოპერაციო მოგება		81,581	(86,173)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(21,750)	(12,194)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		59,831	(98,367)
მოგების გადასახადის ხარჯი		1,305	95,363
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		58,526	(193,730)



-----/გიორგი ჩიტაშვილი/

დირექტორი



-----/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,414,593	2,421,673
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2,414,593	2,414,593
დივიდენდები	-	(531,579)	(531,579)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(193,730)	(193,730)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,689,283	1,689,283
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1,689,283	1,689,283
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	58,526	58,526
დივიდენდები	-	(2,105)	(2,105)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,749,915	1,749,915

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი

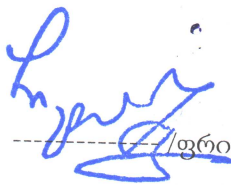
-----/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ახალციხის შპალ-საქდენთი ქარხანა"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,414,593	2,421,673
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2,414,593	2,414,593
დივიდენდები მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(531,579)	(531,579)
	-	(193,730)	(193,730)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,689,283	1,689,283
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1,689,283	1,689,283
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	58,526	58,526
დივიდენდები	-	(2,105)	(2,105)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,749,915	1,749,915



ფრიდონ ჩიტაშვილი/

დირექტორი



ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-24	31-12-23
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,740,256	1,400,112
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	1,803	2,804
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(651,273)	(832,072)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(265,999)	(365,759)
საბანკო ხარჯები	(942)	(719)
გადახდილი გადასახადები	(256,222)	(277,050)
სხვა გადახდილი თანხები	-	(7,713)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	567,623	(80,396)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(24,076)	(8,500)
გადახდილი სესხი	(875,000)	(12,050)
გადახდილი დივიდენდი	(2,000)	(505,000)
მიღებული სესხი	195,550	691,500
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(705,526)	165,950
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	-	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(137,903)	85,554
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	162,942	77,388
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	25,038	162,942

----- /ფრიდონ ჩიტაშვილი/

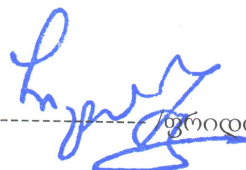
დირექტორი

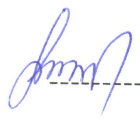
-----/ნანული გოგოლაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-24	31-12-23
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,740,256	1,400,112
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	1,803	2,804
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(651,273)	(832,072)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(265,999)	(365,759)
საბანკო ხარჯები	(942)	(719)
გადახდილი გადასახადები	(256,222)	(277,050)
სხვა გადახდილი თანხები	-	(7,713)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	567,623	(80,396)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(24,076)	(8,500)
გადახდილი სესხი	(875,000)	(12,050)
გადახდილი დივიდენდი	(2,000)	(505,000)
მიღებული სესხი	195,550	691,500
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(705,526)	165,950
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	-	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(137,903)	85,554
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	162,942	77,388
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	25,038	162,942


 _____/გორდონ ჩიტაშვილი/
 დირექტორი


 _____/ნანული გოგოლაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ახალციხის შპალ-საჟღენთი ქარხანა“ - (ს/ნ 202456305) (შემდგომში - კომპანია) არის 2009 წლის 27 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ახალციხე, ადიგენის ქ., N19 . კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ხე-ტყის მასალით, ხის ხერხვა და რანდვა, ხე-ტყის დამზადება.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.24</u>	<u>31.დეკ.23</u>	<u>31.დეკ.22</u>
იური კუბლაშვილი 47001000777	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ფრიდონ ჩიტაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა-დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	1,657,000	49,422	23,879	41,198	71,705	86,213	1,929,418
შემოსვლა	-	-	-	-	8,316	-	8,316
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(21,972)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	1,657,000	49,422	13,405	38,016	71,705	86,213	1,915,761
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	1,657,000	49,422	13,405	38,016	71,705	86,213	1,915,761
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	1,657,000	49,422	13,405	38,016	71,705	86,213	1,915,761
დაგრივლი ცვეთა 01.01.2023	-	15,523	18,167	25,626	76,605	-	135,922
ცვეთა	-	6,780	1,143	3,114	3,333	-	14,370
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	(10,474)	(3,182)	(21,568)	-	(35,224)
დაგრივლი ცვეთა 31.12.2023	-	22,303	8,835	25,559	58,371	-	115,068
დაგრივლი ცვეთა 01.01.2024	-	22,303	8,835	25,559	58,371	-	115,068
ცვეთა	-	5,424	914	2,491	2,667	-	11,496
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგრივლი ცვეთა 31.12.2024	-	27,727	9,749	28,050	61,038	-	126,564
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	1,657,000	33,899	5,713	15,571	(4,901)	86,213	1,793,495
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	1,657,000	27,119	4,570	12,457	13,334	86,213	1,800,693
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	1,657,000	21,695	3,656	9,966	10,667	86,213	1,789,197

6. მარაგები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
ნედლეული და მასალები	59,516	120,467	24,832
მზა პროდუქცია	40,151	125,896	93,973
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	-	-	150,254
	99,667	246,363	269,059

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	218,484	252,830	333,599
გადახდილი ავანსები	602	1,370	7,785
	219,086	254,200	341,384

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	129,783	39,425	35,606
ნაღდი	33,158	37,963	38,266
	162,942	77,388	73,872

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
მიღებული ავანსი	408,292	8,732	592
კრედიტორული დავალიანება	66,119	53,357	35,271
გადასახდელი ხელფასები	37,257	-	-
	511,668	62,089	35,862

10. შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,017,331	1,190,894
შემოსავალი მომსახურებიდან	92,778	11,895
	1,110,110	1,202,788

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	617,536	653,237
	617,536	653,237

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	310,425	428,612
საიჯარო ქირა	22,168	29,475
კომუნალური ხარჯები	12,125	7,729
ამორტიზაციის ხარჯები	11,496	14,370
საკონსულტაციო ხარჯები	6,000	1,367
საგადასახადო ხარჯი	5,763	3,767
ბანკის საკომისიო	942	3,086
საექვო მოთხოვნების რეზერვები	-	66,832
სხვა	44,333	84,583
	413,252	639,821