

# შპს „მარტვილავტოგზა“

## 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.

საქართველო  
შპს „მარტილავეტოგზა“  
ქ.მარტილი მშვიდობის ქ #148  
235430645 ტელ.599303598  
„16“ სექტემბერი 2025 წელი



GEORGIA  
„MARTVILAVTOGZA“ LTD  
MARTVILI PEACE str. 148  
235430645 Tel 599303598  
„16“ 09 2025 L

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მარტილავეტოგზა“-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 არჩევისა 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

შპს „მარტილავეტოგზა“-ს დირექტორი

კარლო ბეჭვია



საქართველო  
შპს „მარტილავეტოგზა“  
ქ.მარტვილი მშვიდობის ქ #148  
235430645 ტელ.599303598  
„16“ სექტემბერი 2025 წელი



GEORGIA  
„MARTVILAVTOGZA“ LTD  
MARTVILI PEACE str. 148  
235430645 Tel 599303598  
„16“ 09 2025 L

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მარტილავეტოგზა“-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

შპს „მარტილავეტოგზა“-ს დირექტორი

კარლო ბექვაია



## სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

|                                                    |   | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|----------------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| ამონაგები                                          | 4 | 3 299 626        | 2 180 327        |
| სხვა შემოსავლები                                   | 5 | 8 446            | 3 644            |
| ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში        |   | (28 964)         | 106 531          |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა            |   | (1 535 276)      | (1 231 978)      |
| დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი            |   | (687 855)        | (526 200)        |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                       |   | (193 983)        | (162 292)        |
| შეძენილი მომსახურების ხარჯი                        | 6 | (410 702)        | (206 434)        |
| საგადასახადო ხარჯი                                 |   | (12 813)         | (13 183)         |
| არასაოპერაციო ხარჯი                                |   | (5 476)          | (588)            |
| არასაგადასახადო ხარჯი                              |   | (3 100)          | (572)            |
| იჯარის ხარჯი                                       |   | (5 900)          | (11 500)         |
| <b>მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>      |   | <b>424 003</b>   | <b>137 755</b>   |
| ფინანსური ხარჯი                                    | 7 | (5 127)          | -                |
| <b>მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე</b>                   |   | <b>418 876</b>   | <b>137 755</b>   |
| მოგების გადასახადი                                 |   | (529)            | -                |
| საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი           |   | 418 347          | 137 755          |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში</b> |   | <b>1 824 823</b> | <b>1 702 857</b> |
| წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი             |   | (121 368 )       | (15 789)         |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს</b>      | 8 | <b>2 121 802</b> | <b>1 824 823</b> |

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

კარლო ზეჭვია

მერაბ ჩინჩალაძე



## სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

|                                                    |   | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|----------------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| ამონაგები                                          | 4 | 3 299 626        | 2 180 327        |
| სხვა შემოსავლები                                   | 5 | 8 446            | 3 644            |
| ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში        |   | (28 964)         | 106 531          |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა            |   | (1 535 276)      | (1 231 978)      |
| დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი            |   | (687 855)        | (526 200)        |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                       |   | (193 983)        | (162 292)        |
| შეძენილი მომსახურების ხარჯი                        | 6 | (410 702)        | (206 434)        |
| საგადასახადო ხარჯი                                 |   | (12 813)         | (13 183)         |
| არასაოპერაციო ხარჯი                                |   | (5 476)          | (588)            |
| არასაგადასახადო ხარჯი                              |   | (3 100)          | (572)            |
| იჯარის ხარჯი                                       |   | (5 900)          | (11 500)         |
| <b>მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>      |   | <b>424 003</b>   | <b>137 755</b>   |
| ფინანსური ხარჯი                                    | 7 | (5 127)          | -                |
| <b>მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე</b>                   |   | <b>418 876</b>   | <b>137 755</b>   |
| მოგების გადასახადი                                 |   | (529)            | -                |
| საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი           |   | 418 347          | 137 755          |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში</b> |   | <b>1 824 823</b> | <b>1 702 857</b> |
| წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი             |   | (121 368)        | (15 789)         |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს</b>      | 8 | <b>2 121 802</b> | <b>1 824 823</b> |

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



კარლო ბეჭვავია

მერაბ ჩინჩალაძე

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                               |    | 31.12.2024              | 31.12.2023              |
|-----------------------------------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |    |                         |                         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |    |                         |                         |
| ფულადი სახსრები                               | 9  | 89 295                  | 579 631                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    |    | 934 853                 | 199 667                 |
| გადახდილი ავანსები                            |    | 1 150                   | 42 576                  |
| მარაგი                                        |    | 205 153                 | 234 117                 |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |    | <u>1 230 451</u>        | <u>1 055 991</u>        |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |    |                         |                         |
| ძირითადი საშუალებები                          | 10 | 942 517                 | 992 763                 |
| არამატერიალური აქტივები                       |    | 47 982                  | 39 000                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივი</b>                |    | <u>990 499</u>          | <u>1 031 763</u>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |    | <u><b>2 220 950</b></u> | <u><b>2 087 754</b></u> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |    |                         |                         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |    |                         |                         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 |    | 88 280                  | 151 861                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |    | 10 868                  | 1 070                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |    | <u>99 148</u>           | <u>152 931</u>          |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |    |                         |                         |
| გრძელვადიანი სესხი                            |    | -                       | 110 000                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |    | <u>-</u>                | <u>110 000</u>          |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |    |                         |                         |
| საწესდებო კაპიტალი                            |    | 148 140                 | 148 140                 |
| გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი                   |    | 1 973 662               | 1 679 683               |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | 8  | <u>2 121 802</u>        | <u>1 824 823</u>        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |    | <u><b>2 220 950</b></u> | <u><b>2 087 754</b></u> |

დირექტორი

კარლო ბეჭვაია

მთ. ბუღალტერი

მერაბი ჩინჩალაძე

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                   | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                   |                  |                  |
| მიმდინარე აქტივები                                |                  |                  |
| ფულადი სახსრები                                   | 9 89 295         | 579 631          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                        | 934 853          | 199 667          |
| გადახდილი ავანსები                                | 1 150            | 42 576           |
| მარაგი                                            | 205 153          | 234 117          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                     | <b>1 230 451</b> | <b>1 055 991</b> |
| გრძელვადიანი აქტივები                             |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                              | 10 942 517       | 992 763          |
| არამატერიალური აქტივები                           | 47 982           | 39 000           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივი</b>                    | <b>990 499</b>   | <b>1 031 763</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                               | <b>2 220 950</b> | <b>2 087 754</b> |
| საკუთარი კაპიტალი და<br>ვალდებულებები             |                  |                  |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                        |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                     | 88 280           | 151 861          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                        | 10 868           | 1 070            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             | <b>99 148</b>    | <b>152 931</b>   |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                        |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხი                                | -                | 110 000          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             | <b>-</b>         | <b>110 000</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                | 148 140          | 148 140          |
| გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი                       | 1 973 662        | 1 679 683        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                      | <b>2 121 802</b> | <b>1 824 823</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და<br/>ვალდებულებები</b> | <b>2 220 950</b> | <b>2 087 754</b> |

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

კარლო ბეჭვია

მერაბი ჩინჩალაძე





## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

|                                                                                | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                |                  |                  |
| კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                            | 3 077 772        | 2 690 778        |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული                                                   | (2 772 550)      | (1 68 955)       |
| თანამშრომლებზე გადახდილი ფული                                                  | (524 103)        | (386 013)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</b>                               | (218 881)        | 655 810          |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                   | (529)            | -                |
| გადახდილი გადასახადები                                                         | (40 499)         | (362 919)        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>(259 909)</b> | <b>292 891</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                              |                  |                  |
| ძირითადი საშუალების შეძენა                                                     | -                | (120 035)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>       | <b>-</b>         | <b>(120 035)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                 |                  |                  |
| გადახდილი დივიდენდი                                                            | (115 300)        | (15 000)         |
| სესხის მიღება                                                                  | -                | 110 000          |
| სესხის დაფარვა                                                                 | (110 000)        | -                |
| სესხის პროცენტის დაფარვა                                                       | (5 127)          | -                |
| <b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>          | <b>(230 427)</b> | <b>95 000</b>    |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება</b>           | <b>(490 336)</b> | <b>267 856</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის</b> | <b>579 631</b>   | <b>311 775</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>      | <b>89 295</b>    | <b>579 631</b>   |

დირექტორი

კარლო ბეჭვავია

მთ. ბუღალტერი

მერაბი ჩინჭალაძე

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

|                                                                                | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                |                  |                  |
| კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                            | 3 077 772        | 2 690 778        |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული                                                   | (2 772 550)      | (1 68 955)       |
| თანამშრომლებზე გადახდილი ფული                                                  | (524 103)        | (386 013)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</b>                               | <b>(218 881)</b> | <b>655 810</b>   |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                   | (529)            | -                |
| გადახდილი გადასახადები                                                         | (40 499)         | (362 919)        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>(259 909)</b> | <b>292 891</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                              |                  |                  |
| ძირითადი საშუალების შეძენა                                                     | -                | (120 035)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>       | <b>-</b>         | <b>(120 035)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                 |                  |                  |
| გადახდილი დივიდენდი                                                            | (115 300)        | (15 000)         |
| სესხის მიღება                                                                  | -                | 110 000          |
| სესხის დაფარვა                                                                 | (110 000)        | -                |
| სესხის პროცენტის დაფარვა                                                       | (5 127)          | -                |
| <b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>          | <b>(230 427)</b> | <b>95 000</b>    |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება</b>          | <b>(490 336)</b> | <b>267 856</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის</b> | <b>579 631</b>   | <b>311 775</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>      | <b>89 295</b>    | <b>579 631</b>   |

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

კარლო ბეჭვაია

მერაბი ჩინჩალაძე



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

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მარტვილავეტოგზა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო რეესტრში 1996 წლის 11 იანვრიდან მარტვილის რაიონული სასამართლოს მიერ. საწარმო რეგისტრირებულია როგორც აგროსამრეწველო ფირმის უფლებამძევიდრე და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერია 235430645 ; იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. მარტვილი მშვიდობის ქ#148

საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) არის ორი ფიზიკური პირები, რომლებიც ფლობენ წილის 100%-ს, საწარმოს საწესდებო კაპიტალის შევსებული აქვს და მათს კაპიტალის შევსების ვალდებულება არ აკისრიათ.

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით სარგებლობს დირექტორი კარლო ბეჭვია.

შპს „მარტვილავეტოგზა“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა საამშენებლო, სამონტაჟო და სარემონტო სამუშაოთა შესრულებას. ის მოიპოვებს ბუნებრივ ინერტულ მასალას (ქვიშა-ხრეში) და აწარმოებს საამშენებლო მასალებსა და კონსტრუქციებს, ახორციელებს გზებისა და ხიდების მშენებლობას. საწარმო უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა: შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტი, იმპორტი და სხვა. საქმიანობა, რომელიც საჭიროებს სპეციალურ ნებართვას, საწარმო ახორციელებს ამ ნებართვის მიღების შემდეგ. საწარმოს საქმიანობა არ რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით.

საწარმოს მომავლის შესახებ ხელმძღვანელობამ ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციაზე დაყრდნობით შეაფასა საწარმოს საქმიანობის გაგრძელების უნარი. ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტ კალენდარულ თვეს მაინც მოიცავს, თუმცა შეზღუდული არ არის ამ პერიოდით.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარი. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების სა-ბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საწარმოში მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.



### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები გზების მშენებლობისა და რეაბილიტაციის სამუშაოების შესრულებიდან აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის შუალედებში და ბოლოს.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

მომავალში მისაღები მთლიანი თანხების დღევანდელ ღირებულებასა და ანაზღაურების ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება, როგორც საპროცენტო ამონაგები.

პროცენტი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

#### 3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

##### თავდაპირველი შეფასება

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარების დროს ისინი ფასდება გარიგების ფასით.

სხვა საწარმოზე გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით, მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში, მოთხოვნა აღიარდება ამ საწარმოსგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც, როგორც წესი, წარმოადგენს ანგარიშ-ფაქტურაში მითითებულ ფასს.

ბანკიდან აღებული სესხის ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

##### შემდგომი შეფასება

##### სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

## სასესხო მოთხოვნები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით, გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემული სესხები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები, ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

## სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალსო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

## სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

### 3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

### 3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების შემდგომი შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| შენობები და ნაგებობები      | - 5%    |
| მანქანა დანადგარები -       | - 10 %  |
| საოფისე აღჭურვილობა         | - 20 %  |
| ავეჯი და სხვა მოწყობილობები | - 20%   |
| სატრანსპორტო საშუალებები    | - 10 %  |
| 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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

### 3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივის შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს ამორტიზაცია ერიცხება გამოსაყენებელი პერიოდის პროპორციულად.

სხვა არამატერიალურ აქტივებს, ამორტიზებადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება 15 პროცენტის წლიური განაკვეთი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

### 3.6 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.



გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდი.

### 3.7 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

### 3.8 ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ანარიცხების დაკორექტირება, რათა მათში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. ანარიცხების აღიარების და კორექტირების თანხა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების 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.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

### 3.10 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოს

არადისკონტრირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

### 3.11 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

### 3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახდელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახდელი მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

## 4. შემოსავლები

(ლარი)

|   | დასახელება              | ნაშთი<br>31.12.2024 | ნაშთი<br>31.12.2023 |
|---|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | შემოსავალი რელიზაციიდან | 3 299 626           | 2 180 327           |
|   | <b>ჯამი</b>             | <b>3 299 626</b>    | <b>2 180 327</b>    |

## 5. სხვა შემოსავლები

(ლარი)

|   | დასახელება                    | ნაშთი<br>31.12.2023 | ნაშთი<br>31.12.2022 |
|---|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი | 8 446               | 3 644               |
|   | <b>ჯამი:</b>                  | <b>8 446</b>        | <b>3 644</b>        |

## 6. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

|    | დასახელება             | ნაშთი<br>31.12.2024 | ნაშთი<br>31.12.2023 |
|----|------------------------|---------------------|---------------------|
| 1  | ტენდერის ხარჯი         | 1,295               | 1,597               |
| 2  | საკანცელარიო ხარჯი     | 519                 | 331                 |
| 3  | მომსახურების ხარჯი     | 146,425             | 71,481              |
| 4  | შესყიდული სამუშაოები   | 78,784              | 0                   |
| 5  | ელ ენერგიის ხარჯი      | 44,156              | 35,768              |
| 6  | ინტერნეტის ხარჯი       | 915                 | 847                 |
| 7  | კომუნალური ხარჯი       | 154                 | 49                  |
| 8  | გადაგზავნის ხარჯი      | 4,630               | 4,429               |
| 9  | ლაბორატორიის ხარჯი     | 12,738              | 7,414               |
| 10 | მოსაკრებლის ხარჯი      | 2,073               | 200                 |
| 11 | ბუნებრივი აირის ხარჯი  | 84,484              | 61,826              |
| 12 | დაზღვევა               | 710                 | 710                 |
| 13 | საკონსულტაციო ხარჯი    | 10,000              | 10,000              |
| 14 | კავშირგაბმულობის ხარჯი | 1,420               | 1,381               |
| 15 | სამივლინებო ხარჯები    | 78                  | 70                  |
| 16 | ექსპერტიზის ხარჯები    | 5,882               | 763                 |
| 17 | ბანკის საკომისიო       | 16,439              | 9,568               |
|    | <b>ჯამი</b>            | <b>410,702</b>      | <b>206,434</b>      |

## 7. ფინანსური ხარჯები

(ლარი)

|   | დასახელება  | ნაშთი<br>31.12.2024 | ნაშთი<br>31.12.2023 |
|---|-------------|---------------------|---------------------|
| 1 | სესხის %    | 5,127               | -                   |
|   | <b>ჯამი</b> | <b>5,127</b>        | <b>-</b>            |

## 8. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

(ლარი)

|   | დასახელება                                      | ნაშთი<br>31.12.2024 | ნაშთი<br>31.12.2023 |
|---|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | სულ კაპიტალი წლის დასაწყისში                    | 1,824,823           | 1,702,857           |
| 2 | ცვლილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში | (121,368)           | (15,789)            |
| 3 | მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი                    | 418,347             | 137,755             |
|   | <b>სულ კაპიტალი წლის ბოლოს</b>                  | <b>2,121,802</b>    | <b>1,824,823</b>    |

## 9. ფულადი სახსრები

| (ლარი)                          |                     |                     |  |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| დასახელება                      | ნაშთი<br>31.12.2024 | ნაშთი<br>31.12.2023 |  |
| 1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი | 89,295              | 579,631             |  |
| ჯამი:                           | 89,295              | 579,631             |  |

## 10. ძირითადი საშუალებები

| (ლარი)                                |        |            |                           |            |                        |                       |                                    |                             |           |
|---------------------------------------|--------|------------|---------------------------|------------|------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------|
| დასახელება                            | მიწა   | შენიშვნები | დაუმთავრებელი<br>წარმოება | ნაგებობები | მანქანა<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავტომობილი<br>და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ       |
| <b>საწყისი (ისტორიული) ღირებულება</b> |        |            |                           |            |                        |                       |                                    |                             |           |
| ნაშთი: 31.12.2023                     | 12,060 | 73,622     | 0                         | 79,596     | 639,536                | 12,388                | 6,792                              | 934,840                     | 1,758,834 |
| აქტივების შეძენა                      |        |            |                           |            | 2,119                  | 3,357                 |                                    | 106,160                     | 111,636   |
| აქტივების გასვლა                      |        |            |                           |            |                        |                       |                                    |                             |           |
| ნაშთი: 31.12.2024                     | 12,060 | 73,622     | 0                         | 79,596     | 641,655                | 15,745                | 6,792                              | 1,041,000                   | 1,870,470 |
| <b>აღიარებული<br/>ცვეთა</b>           |        |            |                           |            |                        |                       |                                    |                             |           |
| ნაშთი: 31.12.2023                     | 0      | 28,046     | 0                         | 33,714     | 289,243                | 8,740                 | 2,963                              | 403,365                     | 766,071   |
| ცვეთის დარიცხვა                       |        | 3,313      |                           | 3,582      | 58,825                 | 1,993                 | 750                                | 93,419                      | 161,882   |
| ცვეთის ჩამოწერა                       |        |            |                           |            |                        |                       |                                    |                             |           |
| ნაშთი: 31.12.2024                     | 0      | 31,359     | 0                         | 37,296     | 348,068                | 10,733                | 3,713                              | 496,784                     | 927,953   |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>           |        |            |                           |            |                        |                       |                                    |                             |           |
| 31-12-23                              | 12,060 | 45,576     | 0                         | 45,882     | 350,293                | 3,648                 | 3,829                              | 531,475                     | 992,763   |
| 31-12-24                              | 12,060 | 42,263     | 0                         | 42,300     | 293,587                | 5,012                 | 3,079                              | 544,216                     | 942,517   |

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

## 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 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის.



## **12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 16 სექტემბერს.