

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ნაწილი	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ფულადი სახსრები	9
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
6. სხვა პირებზე გაცემული ავანსები და სესხები	9
7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10
8. ძირითადი საშუალებები.	10
16. სავაჭრო ვალდებულებები	10
9. ამონაგები	10
10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
11. მიწოდების დანახარჯები	11
12. ადმინისტრაციული დანახარჯები	11
13. სხვა დანახარჯები	12
14. ფინანსური შემოსავალი	12
15. ფინანსური ხარჯები	12
17. მოკლევადიანი სესხები	12
18. სხვა ვალდებულებები	13
19. გრძელვადიანი სესხები	13
20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	13
21. ფინანსური რისკების მართვა	13
22. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	14
22. დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები	14
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
24. შემდგომი მოვლენები	15
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	496,148	820,814
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	3,216,382	2,227,914
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემუ	6	886,203	436,705
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი		11,202	59,686
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	903,273	500,192
სულ მიმდინარე აქტივები		5,513,207	4,045,311
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,173,799	637,312
არამატერიალური აქტივები		-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,173,799	637,312
სულ აქტივები		6,687,006	4,682,623
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16	1,306,830	534,766
მოკლევადიანი სესხი	17	13,962	459,523
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		296,024	93,480
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		65,471	58,787
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	17,931	10,220
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,700,218	1,156,776
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	19	3,861,377	2,702,339
ანარიცხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,861,377	2,702,339
სულ ვალდებულებები		5,561,595	3,859,115
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი		-	-
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,125,411	823,508
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,125,411	823,508
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,687,006	4,682,623

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2024წ	2023 წ
ამონაგები	9	25,427,433	18503150
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(16,450,000)	(12,567,702)
საერთო მოგება		8,977,433	5,935,448
სხვა შემოსავალი		-	
მიწოდების დანახარჯები	11	(2,091,422)	(1,485,393)
ცვტა და ამორტიზაცია		(71,372)	(67,149)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,595,007)	(1,595,851)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		-	
სხვა ხარჯები	13	(69,265)	(5,274)
საოპერაციო მოგება		5,150,367	2,781,781
ფინანსური შემოსავალი	14	154,589	81,398
ფინანსური დანახარჯები	15	(449,438)	(227,507)
მოგება დაბეგვრამდე		4,855,518	2,635,672
მოგების გადასახადის ხარჯი		(227,453)	(140,675)
მიმდინარე წლის მოგება		4,628,065	2,494,997
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		823,508	968449
დივიდენდის გაცემა		(4,326,162)	(2,675,643)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			35,705
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,125,411	823,508

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე
 მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ელბა ექსპორტი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2024		823,508		823,508
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,628,065	-	4,628,065
დივიდენდის განაწილება		(4,326,162)		(4,326,162)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	-	1,125,411	-	1,125,411

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

	2024 წ	2023 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(46,877)	(2,105,488)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(520,999)	(140,160)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	262,623	2,827,505
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(305,252)	581,857
სავალუტო კურსის ეფექტი	(19,414)	(41,655)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	820,814	280612
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	496,148	820,814

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე
 მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „ელბა ექსპორტი“

შპს „ელბა ექსპორტი“ („კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 10 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი **405247834**.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

- შპს საპოვნელა 2007 (ს/კ 204524149) **66,7 %**
- 10001011033, თეიმურაზ ქველამე **16.65%**
- 18001006131, სულხან ხვედელიძე **16.65%**

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს კირის წარმოება-რეალიზაცია.

საქონლის რეალიზაცია ხდება როგორც საქართველოში, ისე საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა: კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სოფელი დიღომი, როსტეგანის ქ., N50 .

ანგარიშგების ვალუტა: თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს **მსს ფასს**-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე ისეთი ოპერაციების დროს, რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას.

შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

ცვთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში:

კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. მზა პროდუქციის თვითღირებულება გაანგარიშებულია ყველა დანახარჯის გათვალისწინებით, რაც აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად წარმოადგენს

მის მაკომპლექტებელს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს

სესხები. სესხები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კერძოდ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე დეპონირებულ ფულად სახსრებს. რომელზე წვდომაც კომპანიას შეუზღუდავად გააჩნია და რომელიც შეუძლია გამოიყენოს ნებისმიერ დროს. კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს სს „საქართველოს ბანკში“ და სს „თიბისი ბანკში“ როგორც ეროვნულ ისე უცხოურ ვალუტაში. საბანკო ანგარიშებზე ასახული ინფორმაცია სრულად შეესაბამება ბუღალტრულ მონაცემებს. პერიოდის ბოლოს სავალუტო ანგარიშებზე არსებული სავალუტო ნაშთი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გადანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. უცხოელ კონტრაგენტებთან ანგარიშსწორებისას იყენებს უცხოურ ვალუტას აშშ დოლარის სახით.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ,

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8068 ლარი;

1 EUR=2.9306 ლარი;

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის პერიოდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც

საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს 2024 წელში საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადს.

4. ფულადი სახსრები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

	2024 წ.	2023წ
ნაღდი ფული საღაროში	3,513	4,708
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	301,700	672,761
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	190,935	143,345
სულ	496,148	820,814

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

	2024 წ.	2023წ
მოთხოვნები მომსახურეობიდან და მიწოდებიდან	286,788	601,800
გადახდილი ავანსები	2,929,593	1,626,115
სხვა		
სულ	3,216,382	2,227,914

2023 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას სავაჭრო ვალეები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის წინასწარ განსაზღვრული ვადებში.

6. სხვა პირებზე გაცემული ავანსები და სესხები

	2024 წ.	2023წ
გაცემული სესხები	802,841	404,405
მისაღები პროცენტები	83,362	32,301
სხვა		
სულ	886,203	436,706

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები წარმოდგენილია:

	2024 წ.	2023წ
მზა პროდუქცია	342,772	87,353
ნედლეული და მასალები	560,501	412,839
სულ	903,273	500,192

8. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები შედგება:

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა დანადგარებ	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა	სატრანსპორტო პორტო	არამატერიალური	დაუდგმელი დაუდგმელი	დაუმთავრ ეგები	მიწის ნაკვეთი	სულ
ბალანსი 2024 წლის 1 იანვარი	123,293	483,316	31,819	13,250	77,686	2,074	4,962	-	140,692	877,092
შემოსვლა		5,559	2,500		6,800		73,639	519,539		608,038
გასვლა		(350)	(65)							(415)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	123,293	488,525	34,254	13,250	84,486	2,074	78,601	519,539	140,692	1,484,715
ცვეთა										
ბალანსი 2024 წლის 1 იანვარი		(131,698)	(24,844)	(11,279)	(69,886)	(2,074)	-			(239,781)
ცვეთის ხარჯი	(5,865)	(60,614)	(3,320)	(334)	(1,240)		-			(71,372)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა		170	65							236
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	(5,865)	(192,142)	(28,098)	(11,612)	(71,126)	(2,074)	-	-	-	(310,917)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
ბალანსი 2024 წლის 1 იანვარი	123,293	351,617	6,975	1,972	7,800	-	4,962	-	140,692	637,311
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	117,429	296,383	6,156	1,638	13,360	-	78,601	519,539	140,692	1,173,798

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

16. სავაჭრო ვალდებულებები

	2024 წ.	2023წ
ვალდებულებები მომსახურეობიდან და მიწოდებიდან	1,263,738	534,492
მიღებული ავანსები	43,092	274
სხვა		
სულ	1,306,830	534,766

9. ამონაგები

კომპანიის 2024 წლის ამონაგები შედგება:

	2024 წ.	2023წ
პროდუქციის რეალიზაცია	25,364,231	18,464,274
მომსახურეობის გაწევა	63,203	38,877
სულ	25,427,433	18,503,151

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024 წ.	2023წ
მასალების დანახარჯები	10,893,457	8,036,983
იჯარა	4,364,906	3,545,971
ხელფასი	1,056,128	856,554
რემონტის დანახარჯები	53,832	40,677
სხვადასხვა მომსახურეობა	81,677	87,517
სულ	16,450,000	12,567,702

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდი.

11. მიწოდების დანახარჯები

	2024 წ.	2023წ
ტრანსპორტირება	2,082,618	1,441,565
აგენტის მომსახურეობა	-	38,791
საწვავი	7,359	3,885
სხვა	1,445	1,152
სულ	2,091,422	1,485,393

12. ადმინისტრაციული დანახარჯები

კომპანიის 2024 წლის ადმინისტრაციული დანახარჯი შედგება:

	2024 წ.	2023წ
შრომის ანაზღაურება	1,154,936	1,019,452
საოჯარო ქირა	126,731	82,127
კომუნიკაციის/კავშირგაბმულობის ხარჯები	4,987	4,423
ოფისის ხარჯი	6,908	3,801
მომსახურეობა	51,958	92,407
საკონსულტაციო	27,441	22,516
სხვა საგადასახადო ხარჯი	9,975	6,626
წარმომადგენლობითი	33,577	10,287
საპენსიო ხარჯი	28,736	25,187
საკანცელარიო/სამეურნეო ხარჯი	18,174	13,859
მივლინება	4,314	1,122
საბანკო ხარჯები	6,073	6,262
სხვა ხარჯი	9,287	643
საწვავი	111,910	103,790
ქარხნის აშენებისთვის ნებართვები და მოსაკრებლები	-	203,349
სულ	1,595,007	1,595,851

13. სხვა დანახარჯები

კომპანიის 2024 წლის სხვა დანახარჯი შედგება სხვა მოგების გადასახადისგან

	2024 წ.	2023წ
სხვა მოგების გადასახადი	69,265	5,274
სულ	69,265	5,274

14. ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის 2024 წლის ფინანსური შემოსავალი შედგება:

	2024 წ.	2023წ
საპროცენტო შემოსავლები	55,115	48,451
კაპიტალიზაცია	3,830	803
არასაოპერაციო მოგება	7,410	218
აწარმოე საქართველო დაფინანსება	88,235	30,463
სხვა	-	1,463
სულ	154,589	81,398

15. ფინანსური ხარჯები

კომპანიის 2024 წლის ფინანსური ხარჯები შედგება:

	2024 წ.	2023წ
საპროცენტო ხარჯი	360,929	119,391
ქველმოქმედება	5,762	8,100
არასაოპერაციო ზარალი	3,301	12,110
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	19,072	58,848
ძირითადი საშ. ჩამოწერა	178	286
ჯარიმები და საურავები	22,041	7,000
სხვა	38,155	21,772
სულ	449,438	227,507

17. მოკლევადიანი სესხები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიანი სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	2024 წ.	2023წ
თი ბი სი ბანკი აშშ დოლარი	4,403	170,781
დარიცხული პროცენტი აშშ დოლარი	572	84
სულ აშშ დოლარი	4,975	170,865
ექვივალენტი ლარში	13,963	459,524

18. სხვა ვალდებულებები

	2024 წ.	2023წ
საპენსიო შენატანები	4,716	9,205
ჯარიმები და საურავები	14,000	
სხვა	(785)	1,015
სულ	17,931	10,220

19. გრძელვადიანი სესხები

	2024 წ.	2023წ
თი ბი სი ბანკი აშშ დოლარი	156,347	13,884
დარიცხული პროცენტი აშშ დოლარი		
სულ აშშ დოლარი	156,347	13,884
თი ბი სი ბანკი აწარმოე საქართველოს ფარგლებში ლარი	3,422,542	2,665,000
ექვივალენტი ლარში	3,861,377	2,702,340

20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

21. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის,

სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უმნიშვნელო მოცულობისაა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

22 დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024 წ.	2023წ
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	473,211	380,988
სულ	473,211	380,988

22 დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები

	2024 წ.	
	USD	ლარი
დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები:		
საწყისი ნაშთი	13,251	-
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	346,355
პერიოდის განმავლობაში დაფარული	(11,660)	-
დარიცხული პროცენტი	633	4,646
მიღებული პროცენტი	(723)	(4,645)
სულ პერიოდის ბოლოს	1,502	346,355
ექვივალენტი ლარში	4,215	346,355

23 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2024 წ
3110 მიწოდებიდან და მომს, წარმოქმნილი ვალდებულებები	-
საწყისი ნაშთი 01.01.2024	8,500
საქონლის ან/და მომსახურების შესყიდვები	310,934
საბოლოო ნაშთი 31.12.2024	74,500

საქონლის და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით

	2024წ
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	
საწყისი ნაშთი 01.01.2024	9,791
საქონლის ან/და მომსახურების მიწოდება	85,102
საბოლოო ნაშთი 31.12.2024	81,912

საქონლის და მომსახურების მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

1450 გაცემული სესხები	2024 წ	
	USD	GEL
საწყისი ნაშთი 01.01.2024	\$110,712	103,877
სესხის გაცემა	\$0	238,500
პროცენტის დარიცხვა	\$13,054	154,130
დაფარვა	0	154,130
ნაშთი 31.12.2024	\$123,766	188,247

სესხი გაცემულია საბაზრო პროცენტში

24 შემდგომი მოვლენები

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 31 აგვისტოს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	1,907	193,896
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	288,519	318,083
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემუ	6	243,695	295,048
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი		-	65,099
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	24,218	-
სულ მიმდინარე აქტივები		558,340	872,126
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,597,388	958,865
არამატერიალური აქტივები		-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		269,600	269,600
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,866,988	1,228,465
სულ აქტივები		2,425,328	2,100,592
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	15	1,353,289	1,383,982
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	16	8,385	33,163
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		66,532	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	7,107	2,389
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,435,312	1,419,534
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	18	971,087	649,143
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდ		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
ანარიცხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		971,087	649,143
სულ ვალდებულებები		2,406,399	2,068,677
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი		-	-
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		18,929	31,915
სულ საკუთარი კაპიტალი		18,929	31,915
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,425,328	2,100,592

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

_____ რამდენ ალიზადა

_____ ზაქარე სერგელიძე



მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის**

(ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2024 წ	2023 წ
ამონაგები	9	7,014,918	7854455
გაყიდვების თვითღირებულება	10	(5,420,882)	(7,389,987)
საერთო მოგება		1,594,037	464,468
 სხვა შემოსავალი		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(21,389)	(15,740)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(87,258)	(37,066)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		-	-
სხვა ხარჯები	12	(41,647)	(59,229)
საოპერაციო მოგება		1,443,744	352,433
 ფინანსური შემოსავალი	13	36,291	25,580
ფინანსური დანახარჯები	14	(179,284)	(82,647)
მოგება დაბეგვრამდე		1,300,751	295,366
 მოგების გადასახადის ხარჯი		(204,871)	(40,063)
მიმდინარე წლის მოგება		1,095,880	255,303
 გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		31,915	3043
დივიდენდის გაცემა		(1,160,933)	(226,432)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		52,067	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		18,929	31,915

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

რამაძე ალიზადა

მთ. ბუღალტერი

ბახვრესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯორჯიან სტონ
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2024		31,915		31,915
2023 წ გადახდილი მოგების გადასახადის დაბრუნება		52,068		52,068
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,095,880	-	1,095,880
დივიდენდის განაწილება		(1,160,933)		(1,160,933)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	18,930	-	18,930

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

	2024წ	2023 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	44,553	1029031
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(638,522)	(1,252,858)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	402,425	419,504
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(191,544)	195,677
სავალუტო კურსის ეფექტი	(445)	-4825
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	193,896	3044
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,907	193,896

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი







კრამად ალიზადა

იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.