

N 03/09-2025

ქ. თბილისი

10.09.2025 წელი

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების  
და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ საქართველოს 2016 წ. 8 ივნისის N5386-III კანონის მოთხოვნების თანახმად ვებ გვერდზე “reportal.ge” გამოსაქვეყნებლად წარმოგიდგენთ შპს „სუპერ-გეო 2023“-ს 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „სუპერ-გეო 2023“-აღნიშნულ ანგარიშგებას წარადგენს, ამავე კანონის თანახმად „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs)“ ნორმების გათვალისწინებით.

დირექტორი ----- ფაშა ისაევი

შეზღუდი პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სუპერ-გეო 2023“  
(ს/კ:434184937)

ფინანსური ანგარიშგება  
**2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული**  
საანგარიშგებო წლისთვის

**ფინანსური მდგომარეობა**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 11255             | 985243            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 196801            | 0                 |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 1273658           | 127891            |
| მარაგები                                                    | 3065434           | 3939993           |
| მზა პროდუქცია                                               | 0                 | 0                 |
| სხვა                                                        | 3065434           | 3939993           |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 0                 | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 0                 | 0                 |
| ბიოლოგიური აქტივები                                         | 0                 | 0                 |
| თვითღირებულების მოდელით                                     | 0                 | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                         | 0                 | 0                 |
| გუდვილი                                                     | 0                 | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                | 0                 | 0                 |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 215               | 281               |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         | 0                 | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  | 0                 | 0                 |
| <b>სულ აქტივები</b>                                         | <b>4547363</b>    | <b>5053408</b>    |

**ვალდებულებები**

|                                    |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| საიჯარო ვალდებულება                | 0              | 0              |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 177776         | 842809         |
| ანარიცხები                         | 6893           | 4205           |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 0              | 0              |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 0              | 0              |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი         | 0              | 0              |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები    | 1095975        | 1273150        |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები    | 2828619        | 2689400        |
| მიღებული გრანტები                  | 0              | 0              |
| <b>სხვა ვალდებულებები</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           | <b>4109263</b> | <b>4809564</b> |

**საკუთარი კაპიტალი**

|                                                                                             |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 5000           | 5000           |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0              | 0              |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0              | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 433100         | 238844         |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0              | 0              |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0              | 0              |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>438100</b>  | <b>243844</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>4547363</b> | <b>5053408</b> |

|                                           |         |         |
|-------------------------------------------|---------|---------|
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                 | 4547140 | 5053127 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები            | 1280644 | 2120164 |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები | 0       | 0       |

#### საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                     | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                           | 5455721    | 2922112    |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 5455721    | 2922112    |
| მომსახურების გაწევიდან                   | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან             | 0          | 0          |
| სხვა                                     | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                | -4769438   | -2540540   |
| საწყისი მარაგები                         | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                       | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                         | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                            | 686283     | 381572     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი               | 0          | 163        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -142806    | -74237     |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი               | -66        | -50        |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                         | -162422    | -4205      |
| იჯარის ხარჯი                             | -35678     | -14576     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -44225     | -35347     |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -385197    | -128252    |
| საოპერაციო მოგება                        | 301086     | 253320     |

#### გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

|                                                                                                |         |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                             | 0       | 0      |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                       | 0       | 0      |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                     | 0       | 0      |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | -105643 | -14476 |
| მიღებული დივიდენდები                                                                           | 0       | 0      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        | -1187   | 0      |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | 194256  | 238844 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      | 0       | 0      |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                         | 194256  | 238844 |

#### სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

|                                                                                                                                   |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური)                                                                                     | 0 | 0 |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0 | 0 |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0 | 0 |

|                                                                                                                           |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                       | 194256        | 238844        |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                       | 243844        | 0             |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში<br>'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში<br>'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') | 0             | 5000          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                            | 0             | 0             |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                     | 0             | 0             |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                 | 0             | 0             |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>                                                                | <b>438100</b> | <b>243844</b> |

|                                  |   |   |
|----------------------------------|---|---|
| კვლევისა და განვითარების ხარჯები | 0 | 0 |
|----------------------------------|---|---|

## 1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება წარედგინება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს, 2016 წლის 8 ივნისის “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის თანახმად.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სუპერ-გეო 2023“ ახლად შექმნილი კომპანიაა, იგი დაფუძნდა 2023 წლის 2 მარტს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო

კომპანიის დაფუძნებისას და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ სარეგისტრაციო მონაცემები ასეთი იყო -

დამფუძნებელი პარტნიორები:

რამილ ბაირამოვი, 28001093293 - 40%;

ფაშა ისაევი, 28001107221 - 60%;

დირექტორი - ფაშა ისაევი, 28001107221.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. მარნეული, ნ. ნარიმანოვის III ჩიხი, N7;

საიდენტიფიკაციო კოდი: 434184937;

(ა) „კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: საბითუმო ვაჭრობა რკინა-კავეულით, წყალგაყვანილობის და გასათბობი მოწყობილობებით და ინვენტარით.

იურიდიული მისამართია იგივე: საქართველო, ქ. მარნეული, ნ. ნარიმანოვის III ჩიხი, N7;

დირექტორი იგივე - ფაშა ისაევი, 28001107221

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: საბითუმო ვაჭრობა რკინა-კავეულით, წყალგაყვანილობის და გასათბობი მოწყობილობებით და ინვენტარით.

(ბ) „კომპანიის“ სამუშაო გარემო: საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ლიბერალიზაციით გამოწვეული ცვლილებები ხელს უწყობს საქართველოში მომუშავე კომპანიებსა და სულ უფრო ინვესტიცია მომზიდველს ხდის ქვეყნის ბიზნეს გარემოს.

უნდა ავლნიშნოთ, რომ 2016 წლის 13 მაისს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულმა ცვლილებამ, მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით და ძალაშია 2017 წლის 01 იანვრიდან), რომლის მთავარ „მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს“ წარმოადგენს განაწილებული მოგება და არა მიმდინარე პერიოდის მოგება, საშუალება მისცა კომპანიებს მოგების გადასახადის თანხა გამოიყენონ ბიზნესის განვითარებისათვის.

## 2. მომზადების საფუძველი:

### (ა) წარდგენის საფუძველები

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება წარედგინება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს, 2016 წლის 8 ივნისის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად.

### (ბ) აღრიცხვის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გამოქვეყნებულია „ანგარიშგების ვებგვერდზე მომხმარებელთა რეგისტრაციის, სუბიექტების მიერ ანგარიშგების წარდგენის და წარდგენილი ინფორმაციის გასაჯაროების წესის დამტკიცების თაობაზე“ ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის

ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის 2019 წლის 21 მაისის N6-6 ბრძანების ნორმების შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

(გ) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია „კომპანიის“ მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

#### აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოიყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მიეკუთვნოს გრძელვადიან აქტივებს.

ვალდებულება მოკლევადიანია, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ გააჩნია.

ყველა სხვა სახის ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიან ვალდებულებად მიიჩნევს.

კომპანიის მთლიანი ვალდებულებები უდრის საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის შეადგენს 4809564 ლრ, აქედან 396550 ლრი სასესხო ვალდებულებაა და ის განხილულია განმარტებების სესხის ნაწილში. ამ მთლიანი ვალდებულების ნაწილ, კერძოდ- 842809 ლრი არის სავაჭროვალდებულებები.

რაც შეეხება კომპანიის სავაჭრო და სასესხო ვალდებულებების (4805359ლრი) გასტყურება გარანტირებულია მისი მოგვადანი აქტუებით (5053127 ლრი, მ.შ ფულად სახსრები-985243ლ გაცემულ ავანსები-127891ლ სასაქონლო მარგები-3939993ლ და ამ მხრივ კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა ექვს არიწვევს.

## ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

### ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში (საქართველო, ლარი), სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც „კომპანიის“ სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

## ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება,

ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. ცვეთის დასაშვები მეთოდებია: წრფივი მეთოდი, კლებადი ნაშთის მეთოდი და მეთოდი, რომელიც ეყრდნობა აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, როგორცაა წარმოებულ ერთეულთა მეთოდი. მათგან კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

| ჯგუფი                                   | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|-----------------------------------------|------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                       | 15-დან 51 წლამდე             |
| მანქანა -დანადგარები                    | 6-დან 12 ლამდე               |
| საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი | 3-დან 8 წლამდე               |
| სატრანსპორტო საშუალებები                | 5-დან 10 წლამდე              |

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმო გაანალიზებს ცვეთის არსებული მეთოდს და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმო ცვლის აქტივის ცვეთის მეთოდს, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება.

თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის

ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი

ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმოში ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

კომპანიას ძირითად საშუალებებს წარმოადგენს საანგარიშო წელს შეძენილი სალაროს აპარატი. სხვა რაიმე ძირითადი საშუალებები კომპანიას, დამთავრებული საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში არ შეუძენია.

## სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიას საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის გააჩნია დაუფარავი როგორც მოკლევადიანი ასევე გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები, კერძოდ: ა) მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები - 1095975 ლარი, ბ) გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები - 2828619 ლარი.

## ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების, ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში. ასეთი ჩანაცვლება, ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორისაისახება მოგებაში ან ზარალში.

### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს (მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები) შორის უმცირესი თანხით.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულია თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

### შეძენის დანახარჯები:

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მის შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში, როდესაც აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

## **სავაჭრო და სხვა დებიტორულ/კრედიტორული დავალიანება**

### **სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება**

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შედგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული

დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი

ნაკადები.

### მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, სარეალიზაციო ფასის დაფიქსირება ხდება აშშ დოლარში ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით და ანაზღაურებაც შესაბამისად ხდება გადახდის დღეს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ამის შედეგად გამოწვეული სხვაობა აისახება კომპანიის მოგება/ზარალში. გამომდინარე ასეთი მიწოდება/ანაზღაურების პირობებიდან საანგარიშო წლის ბოლოს ხორციელდება დებიტორული დავალიანების გადაფასება და სხვაობა აისახება კომპანიის მოგება/ზარალში კომპანიას არ აქვს უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი.

### სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, კომპანიის ძირითადი მომწოდებელი არარეზიდენტი საწარმოა, საქონლის მოწოდება და ანაზღაურება ხდება უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი). შესაბამისად საანგარიშო წლის ბოლოს ხდება

კრედიტორული დავალიანების გადაფასება ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის მიხედვით. დაფარვის ვადა შეადგენს აღიარების მომენტიდან არაუმეტეს ნოვეს.

### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (11255ლარი) მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

### კომპანიის კაპიტალის აღრიცხვა

#### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით, საანგარიშგებო 2024 წლის განმავლობაში იგი არ შეცვლილა და ამ პერიოდის დასასრულისათვის შეადგენდა 5000 ლარს.

გაუნაწილებელი მოგება - საანგარიშო პერიოდის დასასრულისათვის შეადგენს - 433100 ლარს,

გადაფასების რეზერვი-კომპანიას არ ერიცხება,

სხვა რეზერვი და დაფინანსება-კომპანიას არ გააჩნია

#### დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში-კომპანიას საანგარიშო პერიოდში დივიდენდების განაწილება არ მოუხდენია.

#### შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

## შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

ხარჯის აღიარებამოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

## ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის

თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### 4. მსს ფასს -თან პირველადი ადაპტაცია

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება და მას არ მოუმიზანდებია ისინი წინა პერიოდებში. ამიტომ შედარება და ახსნა იმისა, თუ როგორ გავლენას იქონიებს წინა სააღრიცხვო პრაქტიკიდან მსს ფასს-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მომგებიანობასა და ფულად ნაკადებზე, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული არ არის. მსს ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია ახდენდა ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკების შემუშავებას, რომლებიც ეფუძნებოდა საგადასახადო რეგულაციებს.

35-ე განყოფილება მსს ფასს-ზე გადასვლა მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების წარდგენას მსს ფასს-ზე გადასვლის დღის მდგომარეობით და მოიცავს მსს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენების რამდენიმე სავალდებულო და არასავალდებულო გამონაკლისს.

კომპანია ახლად დაფუძნებულია და მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 01 იანვარი 2024 წელი.

#### 5. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ

ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა.

გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

#### ბალანსის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 12 მაისს ხელმძღვანელობის მიერ.

კომპანიის დირექტორი: \_\_\_\_\_ ფაშა ისაევი

**ფინანსური მდგომარეობა**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 11255             | 985243            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 196801            | 0                 |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 1273658           | 127891            |
| მარაგები                                                    | 3065434           | 3939993           |
| მზა პროდუქცია                                               | 0                 | 0                 |
| სხვა                                                        | 3065434           | 3939993           |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 0                 | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 0                 | 0                 |
| ბიოლოგიური აქტივები                                         | 0                 | 0                 |
| თვითღირებულების მოდელით                                     | 0                 | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                         | 0                 | 0                 |
| გუდვილი                                                     | 0                 | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                | 0                 | 0                 |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 215               | 281               |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         | 0                 | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  | 0                 | 0                 |
| <b>სულ აქტივები</b>                                         | <b>4547363</b>    | <b>5053408</b>    |

**ვალდებულებები**

|                                    |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| საიჯარო ვალდებულება                | 0              | 0              |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 177776         | 842809         |
| ანარიცხები                         | 6893           | 4205           |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 0              | 0              |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 0              | 0              |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი         | 0              | 0              |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები    | 1095975        | 1273150        |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები    | 2828619        | 2689400        |
| მიღებული გრანტები                  | 0              | 0              |
| <b>სხვა ვალდებულებები</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           | <b>4109263</b> | <b>4809564</b> |

**საკუთარი კაპიტალი**

|                                                                                             |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 5000           | 5000           |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0              | 0              |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0              | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 433100         | 238844         |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0              | 0              |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0              | 0              |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>438100</b>  | <b>243844</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>4547363</b> | <b>5053408</b> |

|                                           |         |         |
|-------------------------------------------|---------|---------|
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                 | 4547140 | 5053127 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები            | 1280644 | 2120164 |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები | 0       | 0       |

**საქმიანობის შედეგები**

| საქმიანობის შედეგები                     | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                           | 5455721    | 2922112    |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 5455721    | 2922112    |
| მომსახურების გაწევიდან                   | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან             | 0          | 0          |
| სხვა                                     | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                | -4769438   | -2540540   |
| საწყისი მარაგები                         | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                       | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                         | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                            | 686283     | 381572     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი               | 0          | 163        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -142806    | -74237     |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი               | -66        | -50        |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                         | -162422    | -4205      |
| იჯარის ხარჯი                             | -35678     | -14576     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -44225     | -35347     |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -385197    | -128252    |
| საოპერაციო მოგება                        | 301086     | 253320     |

**გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:**

|                                                                                                |         |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                             | 0       | 0      |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                       | 0       | 0      |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)                                               | 0       | 0      |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | -105643 | -14476 |
| მიღებული დივიდენდები                                                                           | 0       | 0      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        | -1187   | 0      |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | 194256  | 238844 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      | 0       | 0      |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                         | 194256  | 238844 |

**სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):**

|                                                                                                                                   |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური)                                                                                     | 0 | 0 |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0 | 0 |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0 | 0 |

|                                                                                                                           |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                       | 194256        | 238844        |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                       | 243844        | 0             |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში<br>'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში<br>'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') | 0             | 5000          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                            | 0             | 0             |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                     | 0             | 0             |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                 | 0             | 0             |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>                                                                | <b>438100</b> | <b>243844</b> |

|                                  |   |   |
|----------------------------------|---|---|
| კვლევისა და განვითარების ხარჯები | 0 | 0 |
|----------------------------------|---|---|