

შპს ლუკა-2015-რკინის ეზო  
445474111

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის

## სარჩევი:

|                                                            |   |
|------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----                   | 3 |
| საქმიანობის შედეგები -----                                 | 4 |
| კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება -----                      | 5 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა -----                            | 5 |
| სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ----- | 6 |



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

|                                                     | შენიშვნა | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-----------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 1        | 13 759           | 265 035          | 185 166          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 11       | 165 760          | 48 372           | 27 881           |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი |          | 16 743           | 30 220           | 16 743           |
| მარაგები                                            | 2        | 1 161 011        | 1 232 681        | 1 183 152        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |          | 9 426            | 1 396            | 4 696            |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 3        | 494              | 784              | 1 074            |
| ძირითადი საშუალებები                                | 4        | 2 502 739        | 2 639 090        | 2 639 839        |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |          |                  |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>3 869 932</b> | <b>4 217 578</b> | <b>4 058 551</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |          |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 5        | 39 749           | 35 860           | 485              |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები               |          |                  | -                |                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  |          | 48 850           | 2 863            | 2 263            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          |          |                  | -                | 13 779           |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                          | 7        | 1 236            | 1 236            | 1 236            |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     | 8        | 362 444          | 274 036          | 220 015          |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                  | 9        | 2 440 855        | 2 667 070        | 2 367 675        |
| მიღებული გრანტები                                   |          |                  |                  |                  |
| სხვა ვალდებულებები                                  |          | 7 128            | 5 890            | 4 819            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |          | <b>2 900 262</b> | <b>2 986 955</b> | <b>2 610 272</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |          |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                  |          | -                | 41 483           |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                       |          | 969 670          | 1 189 140        | 1 448 279        |
| გადაფასების რეზერვი                                 |          |                  | -                |                  |
| სხვა რეზერვები                                      |          |                  |                  |                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                        |          | <b>969 670</b>   | <b>1 230 623</b> | <b>1 448 279</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>3 869 932</b> | <b>4 217 578</b> | <b>4 058 551</b> |



საქმიანობის შედეგები დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

|                                                                             | შენიშვნა | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                              |          | 932 749    | 1 450 370  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                         |          | 796 145    | 1 278 687  |
| მომსახურების გაწევიდან                                                      |          | 136 604    | 171 683    |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                |          |            |            |
| სხვა                                                                        |          |            |            |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                       |          | (364 810)  | (694 777)  |
| საერთო მოგება                                                               |          | 567 939    | 755 593    |
| სხვა შემოსავალი                                                             |          | 8 197      |            |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                    |          | (390 138)  | (404 363)  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                        |          | (169 311)  | (148 416)  |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                      |          |            |            |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                          |          | (241 410)  | (256 939)  |
| იჯარის ხარჯი                                                                |          |            |            |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                    | 10       | (35 915)   | (67 094)   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                      |          | (828 577)  | (876 812)  |
| საოპერაციო მოგება                                                           |          | (260 638)  | (121 219)  |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                                          |          |            |            |
| ფინანსური აქტივები                                                          |          |            |            |
| მარაგები                                                                    |          |            |            |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                  |          |            |            |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                     |          | (315)      | (117 155)  |
| მიღებული დივიდენდები                                                        |          |            |            |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                               |          | -          | -          |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან      |          | (260 953)  | (238 374)  |
| მოგების გადასახადი                                                          |          |            | (20 765)   |
| მოგება/(ზარალი)                                                             |          | (260 953)  | (259 139)  |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                           |          |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერსი |          |            |            |
| სხვა                                                                        |          |            |            |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                      |          |            |            |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                          |          | (260 953)  | (259 139)  |



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

|                                                 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 1 230 623  | 1 448 279  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) |            | 41 483     |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  |            | -          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           |            |            |
| საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი                |            | -          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       | -          | -          |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           | 969 670    | 1 230 623  |

ფულადი სახსრების მოძრაობა დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

|                                                   | შენიშვნა | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---------------------------------------------------|----------|------------|------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   |          | 109 949    | 230 998    |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან |          | (34 640)   | (66 495)   |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    |          | (327 038)  | (75 131)   |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში |          | (251 729)  | 89 372     |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            |          | 453        | (9 503)    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       |          | 265 035    | 185 166    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            |          | 13 759     | 265 035    |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი :



/ მალხაზ თებიძე



## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლუკა-2015-რკინის ეზო“ (2023 წლის 13 ოქტომბრამდე შპს ლუკა-2015) დაფუძნებულია „მენარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მენარმეთა და არასამენარმეთო იურიდიული პირების რეესტრში 2015 წლის 2 დეკემბერს, რეგისტრაციის ნომერი - B20020350

იურიდიული მისამართი: ბათუმი, გაგარინის ქ., № 44

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445474111

დამფუძნებელი: მალხაზ თებიძე (3/6 61006029685)- 100 %

დირექტორი: მალხაზ თებიძე (3/6 61006029685)

საზოგადეობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საბითუმო / საცალო ვაჭრობა ლითონებით
- სახარატე მომსახურება

### მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

### ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და ქვეყნის მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

### ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი განეულ იქნა.

### მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით

განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.



ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით.

ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად.

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი  | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|----------------------------|--------------------------------------|
| შენობები                   | 20                                   |
| მანქანა დანადგარები        | 5-10                                 |
| საოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 5-7                                  |
| კომპიუტერული ტექნიკა       | 5-7                                  |
| სატრანსპორტო საშუალებები   | 5-7                                  |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

#### აქტივების გაუფასურება

არაუგვიანეს ყოველი 3 საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის



საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) 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 კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

### *იჯარა*

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები გამოაკლდება მოგებისა და ზარალის განსაზღვრისას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

### *მარაგები*

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება მოკლევადიანი ანაზღაურების პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### *სავაჭრო ვალდებულებები*

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად



ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკუროსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

### 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 ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### ასსნა განმარტებითი შენიშვნები

#### შენიშვნა 1

##### ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში

ფული საბანკო ანგარიშებზე

სულ

| 2024          | 2023           |
|---------------|----------------|
| 3 660         | 26 906         |
| 10 099        | 238 129        |
| <b>13 759</b> | <b>265 035</b> |
| -             | -              |

#### შენიშვნა 11

##### სავაჭრო მოთხოვნები

მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები

საეჭვო ვალების ანარიცხები

სულ

| 2024           | 2023          |
|----------------|---------------|
| 245 286        | 127 898       |
| -79 526        | - 79 526      |
| <b>165 760</b> | <b>48 372</b> |
| -              | -             |

#### შენიშვნა 2

##### მარაგები

საქონელი

სულ

| 2024             | 2023             |
|------------------|------------------|
| 1 161 011        | 1 232 681        |
| <b>1 161 011</b> | <b>1 232 681</b> |



### შენიშვნა 3

#### არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: საბუღალტრო პროგრამა

#### თვითღირებულება

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 2024 წლის 1-ლი იანვარი | ფე    |
| შემოსვლა               | 1 934 |
| გასვლა                 | 0     |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 0     |
|                        | 1 934 |

#### დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

|                                                 |       |
|-------------------------------------------------|-------|
| 2024 წლის 1-ლი იანვარი                          | 1150  |
| წლიური ცვეთა (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში) | 290   |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი                          | 1 440 |

#### საბალანსო ღირებულება

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 494 |
|------------------------|-----|

### შენიშვნა 4

#### ძირითადი საშუალებები

|                                              | 2024      | 2023      |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|
| მიწის ნაკვეთი                                | 1 377 458 | 1 377 458 |
| ძირითადი საშუალებები                         | 1 125 281 | 1 097 119 |
| - მათ შორის დაუმთავრებელი მშენებლობა         | 122 411   | 90 962    |
| ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალება | -         | 164 513   |
| სულ                                          | 2 502 739 | 2 639 090 |

| კატეგორია                                                                        | ღირებულება         | ამორტიზაცია        | საბალანსო ღირებულება |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| ძირითადი საშუალება                                                               | პერიოდის ბოლოსთვის | პერიოდის ბოლოსთვის | პერიოდის ბოლოსთვის   |
| აღუჯი ოფისისათვის                                                                | 4254.15            | 3582.57            | 671.58               |
| ელოქტრონული მოწყობილობა                                                          | 4049.15            | 2567.63            | 1481.52              |
| კომპიუტერები                                                                     | 6166.95            | 4847.27            | 1319.68              |
| მანქანები და მოწყობილობა მრეწველობის ქველა დარგისათვის, სამსახური წარმოებისათვის | 398068.54          | 385548.78          | 510519.76            |
| მსაბუღარო აღჭურვილობები                                                          | 164887.11          | 15843.23           | 149043.88            |
| სამშენებლო მოწყობილობა                                                           | 4646.39            | 2272.03            | 2374.36              |
| სხვა                                                                             | 7107.20            | 2250.78            | 4856.42              |
| სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებები                                                | 36800.85           | 36800.85           |                      |
| შენიშნული-ნაგებობები                                                             | 412698.70          | 80096.52           | 332602.18            |
| სულ                                                                              | 1536679.04         | 533809.66          | 1002869.38           |

### შენიშვნა 5

#### სავაჭრო ვალდებულებები

#### ადგილობრივი მომწოდებლები

#### უცხოელი მომწოდებლები

#### სულ

|                          | 2024   | 2023   |
|--------------------------|--------|--------|
| ადგილობრივი მომწოდებლები | 29 182 | 25 293 |
| უცხოელი მომწოდებლები     | 10 567 | 10 567 |
| სულ                      | 39 749 | 35 860 |



შენიშვნა 7

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიღებული ავანსები

სულ

| 2024  | 2023  |
|-------|-------|
| 1 236 | 1 236 |
| 1 236 | 1 236 |

შენიშვნა 8

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

სულ

| 2024    | 2023    |
|---------|---------|
| 362 444 | 274 036 |
| 362 444 | 274 036 |

შენიშვნა 9

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას საფინანსო უწყებიდან აღებული აქ უზრუნველყოფილი 8 წლიანი

გრძელვადიანი სესხი ეფექტური 9,2 %. ში. (ევროში) უზრუნველყოფაშია

კომპანიის ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონება.

ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სულ

| 2024      | 2023      |
|-----------|-----------|
| 0         | 0         |
| 2 440 855 | 2 667 070 |
| 2 440 855 | 2 667 070 |

შენიშვნა 10

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

მიწოდების ხარჯები

კომუნიკაციის ხარჯი

კომუნალური ხარჯი

სატრანსპორტო საშუალების მოვლის ხარჯი

სხვა საერთო ხარჯი

სულ

| 2024   | 2023   |
|--------|--------|
| 34     | 677    |
| 2 787  | 2 758  |
| 7 033  | 7 384  |
| 1 814  | 2 581  |
| 24 247 | 53 694 |
| 35 915 | 67 094 |



დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის  
ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

| შრომის ანაზღაურება მთლიანად | 2024          | 2023          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
|                             | 22 959        | 24 873        |
| <b>სულ</b>                  | <b>22 959</b> | <b>24 873</b> |

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ქონია

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი :




/ მალხაზ თეხიძე



**შპს ლუკა-2015-რკინის ეზო**  
**445474111**

**ფინანსური ანგარიშგება**

**2024 წლის 31 დეკემბრით**

**დასრულებული წლისათვის**



## სარჩევი:

|                                                            |   |
|------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----                   | 3 |
| საქმიანობის შედეგები -----                                 | 4 |
| კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება -----                      | 5 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა -----                            | 5 |
| სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ----- | 6 |



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

|                                                     | შენიშვნა | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-----------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 1        | 13 759           | 265 035          | 185 166          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 11       | 165 760          | 48 372           | 27 881           |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი |          | 16 743           | 30 220           | 16 743           |
| მარაგები                                            | 2        | 1 161 011        | 1 232 681        | 1 183 152        |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |          | 9 426            | 1 396            | 4 696            |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 3        | 494              | 784              | 1 074            |
| ძირითადი საშუალებები                                | 4        | 2 502 739        | 2 639 090        | 2 639 839        |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |          |                  |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>3 869 932</b> | <b>4 217 578</b> | <b>4 058 551</b> |
|                                                     |          |                  |                  |                  |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |          |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 5        | 39 749           | 35 860           | 485              |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები               |          |                  | -                |                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  |          | 48 850           | 2 863            | 2 263            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          |          |                  | -                | 13 779           |
| გამომუშავებელი შემოსავალი                           | 7        | 1 236            | 1 236            | 1 236            |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     | 8        | 362 444          | 274 036          | 220 015          |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                  | 9        | 2 440 855        | 2 667 070        | 2 367 675        |
| მიღებული გრანტები                                   |          |                  |                  |                  |
| სხვა ვალდებულებები                                  |          | 7 128            | 5 890            | 4 819            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |          | <b>2 900 262</b> | <b>2 986 955</b> | <b>2 610 272</b> |
|                                                     |          |                  |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |          |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                  |          | -                | 41 483           |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                       |          | 969 670          | 1 189 140        | 1 448 279        |
| გადაფასების რეზერვი                                 |          |                  | -                |                  |
| სხვა რეზერვები                                      |          |                  |                  |                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                        |          | <b>969 670</b>   | <b>1 230 623</b> | <b>1 448 279</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>3 869 932</b> | <b>4 217 578</b> | <b>4 058 551</b> |



**საქმიანობის შედეგები დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის**

|                                                                               | შენიშვნა | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                         |          | <b>932 749</b>   | <b>1 450 370</b> |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                           |          | 796 145          | 1 278 687        |
| მომსახურების გაწევიდან                                                        |          | 136 604          | 171 683          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                  |          |                  |                  |
| სხვა                                                                          |          |                  |                  |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>                                  |          | <b>(364 810)</b> | <b>(694 777)</b> |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                          |          | <b>567 939</b>   | <b>755 593</b>   |
| სხვა შემოსავალი                                                               |          | 8 197            |                  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                      |          | (390 138)        | (404 363)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          |          | (169 311)        | (148 416)        |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                        |          |                  |                  |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                            |          | (241 410)        | (256 939)        |
| იჯარის ხარჯი                                                                  |          |                  |                  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                      | 10       | (35 915)         | (67 094)         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                 |          | <b>(828 577)</b> | <b>(876 812)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                      |          | <b>(260 638)</b> | <b>(121 219)</b> |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                     |          |                  |                  |
| ფინანსური აქტივები                                                            |          |                  |                  |
| მარაგები                                                                      |          |                  |                  |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                    |          |                  |                  |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                       |          | (315)            | (117 155)        |
| მიღებული დივიდენდები                                                          |          |                  |                  |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 |          | -                | -                |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> |          | <b>(260 953)</b> | <b>(238 374)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                            |          |                  | (20 765)         |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        |          | <b>(260 953)</b> | <b>(259 139)</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                      |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერსი   |          |                  |                  |
| სხვა                                                                          |          |                  |                  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                                 |          |                  |                  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                     |          | <b>(260 953)</b> | <b>(259 139)</b> |



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

|                                                 |  | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------------------------|--|------------|------------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) |  | 1 230 623  | 1 448 279  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) |  |            | 41 483     |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  |  |            | -          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           |  |            |            |
| საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი                |  |            | -          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       |  | -          | -          |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           |  | 969 670    | 1 230 623  |

ფულადი სახსრების მოძრაობა დასრულებული 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

|                                                          | შენიშვნა | 31.12.2024       | 31.12.2023     |
|----------------------------------------------------------|----------|------------------|----------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          |          | 109 949          | 230 998        |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        |          | (34 640)         | (66 495)       |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           |          | (327 038)        | (75 131)       |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> |          | <b>(251 729)</b> | <b>89 372</b>  |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   |          | 453              | (9 503)        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              |          | 265 035          | 185 166        |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            |          | <b>13 759</b>    | <b>265 035</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი :

/ მალხაზ თებიძე



# სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

## ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლუკა-2015-რკინის ეზო“ (2023 წლის 13 ოქტომბრამდე შპს ლუკა-2015) დაფუძნებულია „მენარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მენარმეთა და არასამენარმეთო იურიდიული პირების რეესტრში 2015 წლის 2 დეკემბერს, რეგისტრაციის ნომერი - B20020350

იურიდიული მისამართი: ბათუმი, გაგარინის ქ., № 44

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445474111

დამფუძნებელი: მალხაზ თებიძე (3/6 61006029685)- 100 %

დირექტორი: მალხაზ თებიძე (3/6 61006029685)

საზოგადეობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საბითუმო / საცალო ვაჭრობა ლითონებით
- სახარატე მომსახურება

## მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

## ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და ქვეყნის მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

## ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი განეულ იქნა.

## მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით

განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.



ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით.

ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად.

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი  | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|----------------------------|--------------------------------------|
| შენობები                   | 20                                   |
| მანქანა დანადგარები        | 5-10                                 |
| საოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 5-7                                  |
| კომპიუტერული ტექნიკა       | 5-7                                  |
| სატრანსპორტო საშუალებები   | 5-7                                  |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### *არამატერიალური აქტივები*

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

#### *აქტივების გაუფასურება*

არაუგვიანეს ყოველი 3 საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის

საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) 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 კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

### *იჯარა*

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები გამოაკლდება მოგებისა და ზარალის განსაზღვრისას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრთივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### *მარაგები*

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება მოკლევადიანი ანაზღაურების პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### *სავაჭრო ვალდებულებები*

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად



ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

### 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 ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

#### შენიშვნა 1

##### ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში

ფული საბანკო ანგარიშებზე

სულ

| 2024          | 2023           |
|---------------|----------------|
| 3 660         | 26 906         |
| 10 099        | 238 129        |
| <b>13 759</b> | <b>265 035</b> |
| -             | -              |

#### შენიშვნა 11

##### სავაჭრო მოთხოვნები

მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები

საექვო ვალების ანარიცხები

სულ

| 2024           | 2023          |
|----------------|---------------|
| 245 286        | 127 898       |
| -79 526        | - 79 526      |
| <b>165 760</b> | <b>48 372</b> |
| -              | -             |

#### შენიშვნა 2

##### მარაგები

საქონელი

სულ

| 2024             | 2023             |
|------------------|------------------|
| 1 161 011        | 1 232 681        |
| <b>1 161 011</b> | <b>1 232 681</b> |

### შენიშვნა 3

#### არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: საბუღალტრო  
პროგრამა

|                                                 |       |
|-------------------------------------------------|-------|
| თვითღირებულება                                  | ფე    |
| 2024 წლის 1-ლი იანვარი                          | 1 934 |
| შემოსვლა                                        | 0     |
| გასვლა                                          | 0     |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი                          | 1 934 |
| დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება                  |       |
| 2024 წლის 1-ლი იანვარი                          | 1150  |
| წლიური ცვეთა (ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში) | 290   |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი                          | 1 440 |
| საბალანსო ღირებულება                            |       |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი                          | 494   |

### შენიშვნა 4

#### ძირითადი საშუალებები

|                                              |           |           |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                              | 2024      | 2023      |
| მიწის ნაკვეთი                                | 1 377 458 | 1 377 458 |
| ძირითადი საშუალებები                         | 1 125 281 | 1 097 119 |
| - მათ შორის დაუმთავრებელი მშენებლობა         | 122 411   | 90 962    |
| ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალება | -         | 164 513   |
| სულ                                          | 2 502 739 | 2 639 090 |

| კატეგორია                                                                        | ღირებულება         | ამორტიზაცია        | საბალანსო ღირებულება |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| ძირითადი საშუალება                                                               | პერიოდის ბოლოსთვის | პერიოდის ბოლოსთვის | პერიოდის ბოლოსთვის   |
| ავიჯი ოფისისათვის                                                                | 4254.15            | 3582.57            | 671.58               |
| ელექტრონული მოწყობილობა                                                          | 4049.15            | 2567.63            | 1481.52              |
| კომპიუტერები                                                                     | 6166.95            | 4847.27            | 1319.68              |
| მანქანები და მოწყობილობა მრეწველობის ყველა დარგისათვის, სამსხმელო წარმოებისათვის | 896068.54          | 385548.78          | 510519.76            |
| მსუბუქი ავტომობილები                                                             | 164887.11          | 15843.23           | 149043.88            |
| სამშენებლო მოწყობილობა                                                           | 4646.39            | 2272.03            | 2374.36              |
| სხვა                                                                             | 7107.20            | 2250.78            | 4856.42              |
| სხვა ავტოსატრანსპორტო საშუალებები                                                | 36800.85           | 36800.85           |                      |
| შენობა-ნაგებობები                                                                | 412698.70          | 80096.52           | 332602.18            |
| სულ                                                                              | 1536679.04         | 533809.66          | 1002869.38           |

### შენიშვნა 5

#### სავაჭრო ვალდებულებები

ადგილობრივი მომწოდებლები

უცხოელი მომწოდებლები

სულ

|                          | 2024   | 2023   |
|--------------------------|--------|--------|
| ადგილობრივი მომწოდებლები | 29 182 | 25 293 |
| უცხოელი მომწოდებლები     | 10 567 | 10 567 |
| სულ                      | 39 749 | 35 860 |



**შენიშვნა 7****გამოუმუშავებელი შემოსავალი**

მიღებული ავანსები

სულ

| -            | -            |
|--------------|--------------|
| 2024         | 2023         |
| 1 236        | 1 236        |
| <b>1 236</b> | <b>1 236</b> |
| -            | -            |

**შენიშვნა 8****მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები**

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

სულ

| 2024           | 2023           |
|----------------|----------------|
| 362 444        | 274 036        |
| <b>362 444</b> | <b>274 036</b> |

**შენიშვნა 9****გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები**

კომპანიას საფინანსო უწყებიდან აღებული აქ უზრუნველყოფილი 8 წლიანი გრძელვადიანი სესხი ეფექტური 9,2 %. ში. (ევროში) უზრუნველყოფაშია კომპანიის ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონება.

ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სულ

| 2024             | 2023             |
|------------------|------------------|
| 0                | 0                |
| 2 440 855        | 2 667 070        |
| <b>2 440 855</b> | <b>2 667 070</b> |
| -                | -                |

**შენიშვნა 10****ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი**

მიწოდების ხარჯები

კომუნიკაციის ხარჯი

კომუნალური ხარჯი

სატრანსპორტო საშუალების მოვლის ხარჯი

სხვა საერთო ხარჯი

სულ

| 2024          | 2023          |
|---------------|---------------|
| 34            | 677           |
| 2 787         | 2 758         |
| 7 033         | 7 384         |
| 1 814         | 2 581         |
| 24 247        | 53 694        |
| <b>35 915</b> | <b>67 094</b> |

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის  
ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

| შრომის ანაზღაურება მთლიანად | 2024          | 2023          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
|                             | 22 959        | 24 873        |
| <b>სულ</b>                  | <b>22 959</b> | <b>24 873</b> |

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ქონია

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი :

/ მალხაზ თებიძე