

შპს ეგრისი+

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	3
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	13
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	14
7. საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები)	14
8. მარაგები	14
9. ძირითადი საშუალებები	15
10. არამატერიალური აქტივები	16
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
12. გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	17
13. მოგების გადასახადის ხარჯი	17
14. ამონაგები	17
15. წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	18
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
17. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა	18
18. ფინანსური დანახარჯები	18
19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	19
20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31/12/2024	31/12/2023	1/01/2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	1 400 858	1 541 637	719 576
არამატერიალური აქტივები	10	96 085	280 855	72 783
		1 496 943	1 822 492	792 359
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	191 554	28 481	125 540
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	49 112	207 985	110 355
მარაგები	8	155 660	93 809	20 080
გადახდილი ავანსები		56 472	0	0
		452 798	330 275	255 975
მთლიანი აქტივები		1 949 741	2 152 767	1 048 334
მთლიანი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 378 818	1 177 974	971 750
		1 378 818	1 177 974	971 750
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	419 103	919 715	14 233
		419 103	919 715	14 233
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	14 471	13 618	5 132
საგადასახადო ვალდებულებები	7	137 348	41 460	57 220
		151 819	55 078	62 352
მთლიანი ვალდებულებები		570 923	974 793	76 584
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 949 741	2 152 767	1 048 334

დირექტორი _____
ფინანსური დირექტორი _____

ნოდარ ანთია
ელისო მატკავა

6-19 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნები		31/12/2024	31/12/2023	1/01/2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	1 400 858	1 541 637	719 576
არამატერიალური აქტივები	10	96 085	280 855	72 783
		1 496 943	1 822 492	792 359
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	191 554	28 481	125 540
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	49 112	207 985	110 355
მარაგები	8	155 660	93 809	20 080
გადახდილი ავანსები		56 472	0	0
		452 798	330 275	255 975
		1 949 741	2 152 767	1 048 334
მთლიანი აქტივები				
მთლიანი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 378 818	1 177 974	971 750
		1 378 818	1 177 974	971 750
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	419 103	919 715	14 233
		419 103	919 715	14 233
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	14 471	13 618	5 132
საგადასახადო ვალდებულებები	7	137 348	41 460	57 220
		151 819	55 078	62 352
		570 923	974 793	76 584
მთლიანი ვალდებულებები				
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები				
		1 949 741	2 152 767	1 048 334

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ნოდარ ანთია

ელისო მატკავა

6-19 გვერდებზე მოცემული აბსრა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2024 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	14	2 430 679	1 814 444
თვითღირებულება		-	(43 621)
საერთო მოგება		2 430 679	1 770 823
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(887 619)	(603 421)
მიწოდების დანახარჯები	15	(225 044)	(263 938)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(19 414)	(4 199)
სხვა ხარჯები		(37 439)	(433)
საოპერაციო მოგება		1 261 163	898 832
ფინანსური ხარჯი	18	(65 855)	(23 629)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(65 855)	(23 629)
მოგება დაბეგვრამდე		1 195 308	875 203
მოგების გადასახადი	17	(149 170)	(100 347)
წმინდა მოგება		1 046 138	774 856
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 046 138	774 856

დირექტორი _____

ნოდარ ანთია

ფინანსური დირექტორი _____

ელისო მატკავა

6-19 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2024 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	14	2 430 679	1 814 444
თვითღირებულება		-	(43 621)
საერთო მოგება		2 430 679	1 770 823
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(887 619)	(603 421)
მიწოდების დანახარჯები	15	(225 044)	(263 938)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(19 414)	(4 199)
სხვა ხარჯები		(37 439)	(433)
საოპერაციო მოგება		1 261 163	898 832
ფინანსური ხარჯი	18	(65 855)	(23 629)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(65 855)	(23 629)
მოგება დაბეგვრამდე		1 195 308	875 203
მოგების გადასახადი	17	(149 170)	(100 347)
წმინდა მოგება		1 046 138	774 856
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 046 138	774 856

დირექტორი

ნ. ანთია

ნოდარ ანთია

ფინანსური დირექტორი

ე. მატკავა

ელისო მატკავა

6-19 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	971 750	971 750
წმინდა მოგება	774 856	774 856
პერიოდის სრული შემოსავალი	774 856	774 856
გაცემული დივიდენდი	(568 632)	(568 632)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 177 974	1 177 974
წმინდა მოგება	1 046 138	1 046 138
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	1 046 138	1 046 138
გაცემული დივიდენდი	(845 295)	(845 295)
2024 წლის 31 დეკემბერი	1 378 818	1 378 818

დირექტორი _____

ნოდარ ანთია

ფინანსური დირექტორი _____

ელისო მატკავა

6-19 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	971 750	971 750
წმინდა მოგება	774 856	774 856
პერიოდის სრული შემოსავალი	774 856	774 856
გაცემული დივიდენდი	(568 632)	(568 632)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 177 974	1 177 974
წმინდა მოგება	1 046 138	1 046 138
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	1 046 138	1 046 138
გაცემული დივიდენდი	(845 295)	(845 295)
2024 წლის 31 დეკემბერი	1 378 818	1 378 818

დირექტორი

ნ. ანთია

ნოდარ ანთია

ფინანსური დირექტორი

ელისო მატკავა

ელისო მატკავა



6-19 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	1 046 138	774 856
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	288 343	189 598
- გადასახადები	149 170	100 347
- ცვეთა	92 731	69 821
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(19 414)	(4 199)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	65 855	23 629
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(350 957)	(212 541)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2 021	(30 202)
- მარაგები	(61 852)	(73 728)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	101 235	(58 945)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(392 361)	(49 667)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	983 524	751 913
- გადახდილი პროცენტები	(65 855)	(23 629)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	339 079	(66 440)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 256 748	661 844
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	232 816	(1 099 952)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	232 816	(1 099 952)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	50 250	1 086 034
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(550 862)	(180 551)
- გადახდილი დივიდენდები	(845 295)	(568 632)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 345 907)	336 851
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	143 658	(101 257)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	28 483	125 540
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	19 414	4 199
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	191 554	28 483

დირექტორი _____

ნოდარ ანთია

ფინანსური დირექტორი _____

ელისო მატკავა

6-19 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	1 046 138	774 856
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	288 343	189 598
- გადასახადები	149 170	100 347
- ცვეთა	92 731	69 821
- (შემოსულობა)/ზარალი საეკლუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(19 414)	(4 199)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	65 855	23 629
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(350 957)	(212 541)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2 021	(30 202)
- მარაგები	(61 852)	(73 728)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	101 235	(58 945)
- სხვა საფინანსოვად ვალდებულებები	(392 361)	(49 667)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	983 524	751 913
- გადახდილი პროცენტები	(65 855)	(23 629)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	339 079	(66 440)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 256 748	661 844
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	232 816	(1 099 952)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	232 816	(1 099 952)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	50 250	1 086 034
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(550 862)	(180 551)
- გადახდილი დივიდენდები	(845 295)	(568 632)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 345 907)	336 851
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	143 658	(101 257)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	28 483	125 540
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	19 414	4 199
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	191 554	28 483

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ნოდარ ანთია

ელისო მატკავა

6-19 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ეგრისი+ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წლის 7 მარტს. კომპანიის მფლობელია სამი ფიზიკური პირი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბუნებრივი რესურსის მოპოვება და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ფოთი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის ღირებულება ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა ნაგებობები	25-30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	10-17 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

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 ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ ქვიშის მოპოვების ლიცენზიას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით ლიცენზიის მოქმედების ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, 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 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) 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 კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

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

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სვაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სვაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სვაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის

საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ

წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალდების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/2024	31/12/2023
ნაღდი ფული სალაროში	316	1 085
ფული საბანკო ანგარიშებზე	191 239	27 396
სულ	191 554	28 481

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	47 999	93 809
გადახდილი ავანსები	56 472	-
სხვა მოთხოვნები	1 113	101 493
სულ	105 584	195 302

7. საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები)

	31/12/2024	31/12/2023
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	524 876	36 627
საშემოსავლო გადასახადები	(94 275)	(30 105)
დღგ	(458 444)	-
ქონების გადასახადი	(109 506)	(47 983)
სულ	137 348	41 460

8. მარაგები

	31/12/2024	31/12/2023
ნედლეული და მასალები	20 030	19 378
მზა პროდუქცია	1 629	3 198
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	134 002	71 233
სულ	155 660	93 809

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	81 723	1 765 787	48 214	24 338	1 200	1 921 262
შესყიდვა	3 389	12 230	16 678	-	227	32 524
გასვლა	-	-	12 039	-	-	12 039
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	85 112	1 778 017	52 853	24 338	1 427	1 941 747
დაგროვილი ცვეთა						
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	26 710	322 970	25 546	3 389	1 010	379 625
ცვეთის ხარჯი	7 711	156 580	6 147	974	285	171 697
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	10 434		-	10 434
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	34 421	479 550	21 259	4 363	1 295	540 888
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის ბოლოს	55 013	1 442 817	22 667	20 949	190	1 541 636
2024 წლის ბოლოს	50 691	1 298 467	31 593	19 975	132	1 400 858

10. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	ჯამი
2023 წლის ბოლოს	944 809	944 809
შემოსავლა	200 710	200 710
გასვლა	(2 753)	(2 753)
2024 წლის ბოლოს	1 142 766	1 142 766

	ლიცენზიები	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2023 წლის ბოლოს	663 955	663 955
პერიოდის ამორტიზაციის ხა	382 726	382 726
გასულის დაგროვილი ამორტ	-	-
2024 წლის ბოლოს	1 046 681	1 046 681

	ლიცენზიები	ჯამი
საბალანსო რირებულება		
2023 წლის ბოლოს	280 855	280 855
2024 წლის ბოლოს	96 085	96 085

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო ვალდებულებები	14 471	13 365
სხვა ვალდებულებები		253
სულ	14 471	13 618

12. გრძელვადიანი სესხები

	31/12/2024	31/12/2023
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	419 103	919 715
	419 103	919 715

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხს, რომელიც დენომინირებულია აშშ დოლარში, ევროში და ლარში. საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომინირებულ სესხებზე შეადგენს წლიურ 8,5%-ს, ევროში დენომინირებულ სესხზე წლიურ 7,5%-ს, ხოლო ლარში დენომინირებულ სესხზე წლიურ 13,5%-ს. სესხების დაფარვის ვადა მერყეობს 2026 წლიდან 2028 წლამდე. სესხებს ახლავს პირობა რომ ბანკს შეუძლია საჭიროების შემთხვევაში თავისი შეხედულებისამებრ განახორციელოს სესხის სრულად ან ნაწილობრივ დაფარვა მსესხებლის ანგარიშზე არსებული თანხებით, შესაბამისად ყველა სესხი კლასიფიცირებულ იქნა მოკლევადიან სესხად. კომპანიას ბანკის მიერ დაწესებული აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადაც საჭიროა ფინანსური დაწესებულების თანხმობა კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად, აგრეთვე უნდა შეინარჩუნოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტები ბანკის მიერ დადგენილ დონეზე. ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით..

13. სხვა შემოსულობა/ზარალი-ნეტო

	31/12/2024	31/12/2023
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(19 414)	(4 199)
სულ	(19 414)	(4 199)

14. ამონაგები

	31/12/2024	31/12/2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2 420 594	1 814 444
შემოსავალი მომსახურეობიდან	10 085	-
2 430 679	1 814 444	

15. მიწოდების დანახარჯები

	31/12/2024	31/12/2023
ტრანსპორტირების ხარჯი	225 044	263 938
225 044	263 938	

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31/12/2024	31/12/2023
შრომის ანაზღაურება	414 004	314 551
ცვეთა და ამორტიზაცია	92 731	69 821
საგადასახადო ხარჯი	28 690	23 320
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	33 224	-
რემონტის ხარჯი	260 361	106 180
ბანკის მომსახურება	7 977	15 310
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	11 108	15 805
მივლინების ხარჯები	-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	34 241	55 684
კომუნიკაციის ხარჯები	795	541
კომუნალური ხარჯები	-	-
დაზღვევის ხარჯი	4 250	2 125
საკანცელარიო ხარჯი	237	85
	887 619	603 421

17. მოგების გადასახადის ხარჯი

	31/12/2024	31/12/2023
მოგების გადასახადის ხარჯი	149 170	100 347
	149 170	100 347

18. ფინანსური ხარჯი

	31/12/2024	31/12/2023
ბანკის სესხის პროცენტი	65 855	23 629
	65 855	23 629

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობასა და კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, ასევე უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით, როგორც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

ყოველი შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. ნაშთები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება პარტნიორებსა და დირექტორისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობს წილს საწარმო, საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოჯახის წევრები.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31/12/2024	31/12/2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	90 943	53 699
სულ	90 943	53 699

20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 733 652 ლარის ოდენობით.

კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ დაამონტაჟა ახალი ტრანსფორმატორი ჯამური ღირებულებით 63 144 ლარი. შეძენილია ახალი ექსკავატორი 430 781 ლარი