შპს „ელისი“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2025 წ.

სარჩევი

	ფინანსური მდგომარეობის ანგაარიშგება	3
	მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
	საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
	ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1	ზოგადი ინფორმაცია	6
2	წარდგენის საფუძვლები	6
3	ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	7
4	ფული და ფულის ექვივალენტები	12
5	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
6	სესხები	13
7	მარაგები	13
8	სხვა მოკლევადიანი აქტივები	13
9	არამატერიალური აქტივები	14
10	ძირითადი საშუალებები	15
11	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
12	საგადასახადო ვალდებულებები	16
13	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	16
14	სხვა ვალდებულებები	16
15	საკუთარი კაპიტალი	17
16	ამონაგები	17
17	გაყიდვების თვითღირებულება	17
18	შრომის ანაზღაურება	17
19	ცვეთა და ამორტიზაცია	17
20	საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი	18
21	ზოგადი და ადმინისტაციული ხარჯები	18
22	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	18
23	მოგების გადასახადი	19
24	საანგაარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

შპს ელისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	შენ		
გრძელვადიანი აქტივები	**31.12.2024 წ.**	**31.12.2023 წ.**	**31.12.2022 წ.**
ძირითადი საშუალებები	4,569,423	4,517,339	2,148,621
არამატერიალური აქტივები	454	500	883
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**4,569,877**	**4,517,839**	**2,149,504**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	569,136	653,816	876,646
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,441	84,340	243,553
გაცემული ავანსები	76,806	160,463	26,616
სასესხო მოთხოვნები	-	-	162,520
ფული და ფულის ექვივალენტები	24,066	29,746	34,144
სხვა მიმდინარე აქტივები	730	27,419	26,859
სულ მიმდინარე აქტივები	**685,179**	**955,784**	**1,370,339**
სულ აქტივები	**5,255,056**	**5,473,623**	**3,519,843**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2,293,816	1,928,207	1,247,080
რეზერვები	-	-	-
სულ კაპიტალი	**2,293,816**	**1,928,207**	**1,247,080**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	2,494,912	3,049,884	1,843,246
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	**2,494,912**	**3,049,884**	**1,843,246**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	422,627	431,083	175,452
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	42,866	63,837	253,434
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	836	611	631
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	**466,329**	**495,531**	**429,517**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	**5,255,056**	**5,473,623**	**3,519,843**

დირექტორი: ზექა სირაძე

თარიღი: 10-07-2025 წ

შპს ელისი

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება ზარალი	შენ	
	2024 წ	2023 წ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,847,690	6,756,945
რეალიზებული პროდუქციის თვთღირებულება	(3,389,219)	(4,912,210)
მთლიანი მოგება	**1,458,471**	**1,844,735**
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(279,030)	(202,234)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(40,503)	(60,901)
იჯარის ხარჯი	(156,807)	(96,181)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(187,142)	(168,002)
საოპერაციო ხარჯი	**(663,482)**	**(527,317)**
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	**794,990**	**1,317,418**
გაუფასურების ხარჯი	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2,049	5,358
საპროცენტო ხარჯი	(293,276)	(261,180)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(19,181)	(90,447)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	**(310,408)**	**(346,269)**
მოგება დაბეგვრამდე	**484,582**	**971,149**
მოგების გადასახადის ხარჯი	(17,846)	(43,503)
წმინდა მოგება	**466,736**	**927,646**

შპს ელისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალის მოძრაობა

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2022 წ.	-	**1,247,080**	**1,247,080**
წმინდა მოგება/(ზარალი)		927,646	927,646
საკუთარი კაპიტალი	-		-
გადახდილი დივიდენდი		(246,518)	(246,518)
31.12.2023 წ.	-	**1,928,207**	**1,928,207**
წმინდა მოგება/(ზარალი)		466,736	466,736
საკუთარი კაპიტალი	-		-
გადახდილი დივიდენდი		(101,127)	(101,127)
31.12.2024 წ.	-	**2,293,816**	**2,293,816**

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელისი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2018 წლის 20 დეკემბერს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი: **402113547**

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია **ბექა სირაძე (პ/ნ 01805046326)**.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

ქ. თბილისში დიდი დიღმის ტერიტორიაზე იჯარით აღებულ მიწის ნაკვეთზე, აშენებულ ფართში, სამშენებლო და სარემონტო მასალებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობას.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, გრ. რობაქიძის გამზ. #7, კორპ 2, ბინა 28.

კომპანიის დირექტორია **ბექა სირაძე (პ/ნ 01805046326)**;

2. წარდგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდეგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად, რადგანაც ანგარიშგებას აკლია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, სხვა კომპონენტებში ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მსს ფასს“ სტანდარტების შესაბამისად. მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა „მსს ფასს“, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში. წლიური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია საქმიანობას განაგრძობს პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ბიზნეს საქმიანობა საქართველოში.

2.3 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების „მსს ფასს“ შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა [illegible] კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც შეადგენდა:

დასახელება	31დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9753 ლარს; 2024 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8068 ლარი, ერთი ევრო 2.9306 ლარი. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში. ფულის და ფულის ექვივალენტების ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. ფული და ფულის ექვივალენტები ფინასურ ანგარიშგებაში მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფული გადაანგარიშებულია საანგარიშო წლის ბოლო თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოური ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან

გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

3.5 გაცემული ავანსები და სესხები.

ავანსები და სესხები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდელებით ან მის გარეშე, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება
დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	**სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)**
კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა	2-10 წელი
სხვა საოპერაციო ლიცენზიები	3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა,მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს. თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესაბამისად გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მონტაჟთან, დემონტაჟთან, ტრანსპორტირებასთან და ექსპლუატაციაში გაშვებასთან დაკავშირებულ სხვა პირდაპირ დანახარებთან.

ძირითადი საშუალებები ფინასურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით..

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი სარგებლიანობის პერიოდის გათვალისწინებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მოსახურების ვადას შორის უმცირესი.

ძირითად საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ზარალში, როდესაც მოხდა აღიარების შეწყვეტა.

3.9 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან , თუ მასზე ნაკლებია , მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული 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 წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ყველა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი

გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3.11 სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

3.12 გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო 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 აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.13 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

3.14 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის (გაწეული მომსახურების) უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. ამოინაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

• კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
• კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
• ამონაგები საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
• როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები შემოვა კომპანიაში და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის" საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.15 ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3.16 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.
არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

3.17 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები , სადაზღვევო ორგანიზაციები , საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე .წ . "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად,

ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. კომპანია არ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

3.18 დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა მიღებული დღგ -ს ჩათვლის გათვალისწინებით. შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) საგადასახადო ვალდებულებად (მიღებული დღგ -ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

3.19 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა (პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე). საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება ანგარიშგების შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

3.20 ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინასური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინასური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინასურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინასურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინასური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9551	20066	26952
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14515	9680	7191
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0	1
სულ	**24066**	**29747**	**34144**

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	14441	76996	238089
მოთხოვნები ბანკებიდან	0	1710	1475
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	5633	3989
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	76806	160463	26616
სულ	**91247**	**244802**	**270169**

6. სესხები

კომპანიის სესხები 2024 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
მოთხოვნები ორგანიზაციებზე გაცემული სესხებიდან	0	0	162520
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	0	0	0
სულ	**0**	**0**	**162520**

7. მარაგები

კომპანიის მარაგების 2024 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
საქონელი	559189	644376	639386
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	9947	9441	237260
სულ	**569136**	**653816**	**876646**

8. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

კომპანიის სხვა მოკლევადიანი აქტივები 2024 წლისთვის შეადგენს:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
მისაღები პროცენტები	0	26859	26859
გადახდილი დღგ	730	559	0
სულ	**730**	**27419**	**26859**

9. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას 2024 წლისთვის გააჩნია არამატერიალური აქტივი, ბუღალტრული პროგრამა FINA-ს სახით:

დასახელება	ლიცენზიები	კონცესიები	პატენტები	გუდვილი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 01-01-2023 წ	**0**	**0**	**0**	**0**	**883**	**883**
შემოსვლა	0	0	0	0	0	**0**
გასვლა	0	0	0	0	0	**0**
ცვეთა	0	0	0	0	383	**383**
ნაშთი 31-12-2023 წ	**0**	**0**	**0**	**0**	**500**	**500**
შემოსვლა	0	0	0	0	0	**0**
გასვლა	0	0	0	0	0	**0**
ცვეთა	0	0	0	0	46	**46**
ნაშთი 31-12-2024 წ	**0**	**0**	**0**	**0**	**454**	**454**

10. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2024 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯახით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ძირითადი საშუალებების მარაგები	სულ
ნაშთი 01-01-2023 წ	**2000000**	**0**	**0**	**29379**	**1062**	**2437**	**20585**	**83560**	**11597**	**0**	**2148621**
შემოსვლა	2110308	0	239192	0	0	0	13345	59120	7272	0	**2429236**
გასვლა	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
ცვეთა	0	0	9550	22022	261	0	7793	16109	4783	0	**60518**
ნაშთი 31-12-2023 წ	**4110308**	**0**	**229642**	**7358**	**801**	**2437**	**26137**	**126570**	**14087**	**0**	**4517339**
შემოსვლა	23602	0	0	0	0	13466	21110	30000	32849	0	**121028**
გასვლა	0	0	0	110169	0	0	1988	48954	0	0	**161111**
ცვეთა	0	0	11511	-102812	262	610	6568	-13101	4793	0	**-92168**
ნაშთი 31-12-2024 წ	**4133910**	**0**	**218131**	**0**	**539**	**15293**	**38691**	**120717**	**42143**	**0**	**4569423**

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	422060	430858	175452
მიღებული ავანსები	566	225	0
სულ	**422627**	**431083**	**175452**

12. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2024 წლისთვის არის შემდეგნაირი:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
გადასახდელი მოგების გადასახადი	0	3893	149666
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	0	0	40918
ერთიანი სახაზინო ანგარიში	5588	319	5978
გადასახდელი დღგ	34266	47519	23856
გაცემულ ავანსზე მიღებული წინასწარი ჩათვლა	347	10280	32027
ქონების გადასახადი	2666	1827	989
სულ	**42866**	**63837**	**253434**

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები 2024 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
გრძელვადიანი სესხები	2494912	3049884	1843246
სულ	**2494912**	**3049884**	**1843246**

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2024 წლისთავის არის შემდეგნაირი:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
საპენსიო გადასახადი	836	611	631
სულ	**836**	**611**	**631**

15. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს ნულ ლარს.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში, რომლებიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით. 2024 წელს კომპანიის მიერ მოხდა დივიდენდების გამოცხადება და შესაბამისად მისი განაწილება **101 127** ლარის ოდენობით.

16. ამონაგები

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
შემოსავალი რეალიზიციიდან	4847746	6757141
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	56	196
სულ	**4847690**	**6756945**

17. გაყიდვების თვითღირებულება

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	3360036	4829414
შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	-10	250
სასაქონლო-მატერიალ. მარაგის კორექტირება	29193	82545
სულ	**3389219**	**4912210**

18. შრომის ანაზღაურება

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
შრომის ანაზღაურება	279030	202234
სულ	**279030**	**202234**

19. ცვეთა და ამორტიზაცია

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
ცვეთა და ამორტიზაცია	40503	60901
სულ	**40503**	**60901**

20. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
საპროცენტო შემოსავლები	0	0
საპროცენტო ხარჯები	293276	261180
სულ	**293276**	**261180**

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	195	0
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	9290	33012
მიწოდების სხვა ხარჯები	33412	13407
საპენსიო შენატანის ხარჯი	5233	3629
საიჯარო ქირა	156807	96181
კომუნიკაციის ხარჯები	3102	5086
დაზღვევა	2263	1559
რემონტი	1564	2714
საკონსულტაციო ხარჯები	5085	4407
სხვა საგადასახადო ხარჯი	5258	3336
საბანკო მომსახურება	1844	55370
კომუნალური ხარჯი	34519	10833
სხვა საერთო ხარჯი	85378	34649
სულ	**343949**	**264182**

22. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
არასაოპერაციო მოგება	432	0
დამრგვალების შემოსავალი	5	5358
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1612	0
სულ	**2049**	**5358**

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
არასაოპერაციო ზარალი	267	0
დამრგვალების ხარჯი	121	14
ჯარიმები	5936	78665
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	12857	11768
სულ	**19181**	**90447**

23. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვება არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს. კომპანიას საანგარიშო პერიოდში განაწილებული აქვს მოგება შესაბამისად მოხდა მოგების გადასახადის დარიცხვა.

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
მოგების გადასახადი	17846	43503
სულ	**17846**	**43503**

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც გავლენას იქონიებდნენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.