

შპს რეფიქსი
ს/კ 404439318

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024
წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის დასრულებული წლისთვის.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს "რეფიქსი"						
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით						
(ლარში)						
	შენიშვნა	2024	2023	2022	2021	2020
აქტივები						
გრძელვადიანი აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	4	3 137 323	3 030 888	1 997 328	1 497 911	1 387 240
არამატერიალური აქტივები	5	17 652	22 573	29 022	29 738	8 139
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 154 975	3 053 461	2 026 349	1 527 649	1 395 379
მოკლევადიანი აქტივები						
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	774 776	810 019	218 734	153 313	87 664
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	648 559	593 303	420 673	310 959	167 546
გადახდილი ავანსები		20 507	51 863	4 756	142 555	4 885
მარაგები	8	4 262 533	4 233 506	3 719 042	2 673 782	1 956 130
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		21 563	15 409	12 224	8 769	6 669
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-	2 745	56 993
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5 727 938	5 704 100	4 375 429	3 292 123	2 279 887
სულ აქტივები		8 882 913	8 757 561	6 401 778	4 819 772	3 675 266
მთლიანი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7 191 963	5 867 290	4 110 675	2 373 948	1 192 038
გადაფასების რეზერვი		-	-	-	-	-
სულ კაპიტალი		7 191 963	5 867 290	4 110 675	2 373 948	1 192 038
ვალდებულებები						
გრძელვადიანი სესხები	11	691 145	1 796 925	1 304 923	1 178 984	1 511 430
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		691 145	1 796 925	1 304 923	1 178 984	1 511 430
მოკლევადიანი ვალდებულებები						
მოკლევადიანი სესხები	11	231 372	233 440	270 062	137 361	282 851
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	788 317	855 106	607 984	1 129 479	688 947
საგადასახადო ვალდებულებები		(19 884)	4 800	108 133	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		999 805	1 093 346	986 180	1 266 840	971 798
სულ ვალდებულებები		1 690 950	2 890 271	2 291 103	2 445 824	2 483 228
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8 882 913	8 757 561	6 401 778	4 819 772	3 675 266

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

შპს "რეფიქსი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით						
(ლარი)						
	შენიშვნა	2024	2023	2022	2021	2020
აქტივები						
გრძელვადიანი აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	4	3 137 323	3 030 888	1 997 328	1 497 911	1 387 240
არამატერიალური აქტივები	5	17 652	22 573	29 022	29 738	8 139
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 154 975	3 053 461	2 026 349	1 527 649	1 395 379
მოკლევადიანი აქტივები						
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	774 776	810 019	218 734	153 313	87 664
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	648 559	593 303	420 673	310 959	167 546
გადახდილი ავანსები		20 507	51 863	4 756	142 555	4 885
მარაგები	8	4 262 533	4 233 506	3 719 042	2 673 782	1 956 130
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		21 563	15 409	12 224	8 769	6 669
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-	2 745	56 993
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5 727 938	5 704 100	4 375 429	3 292 123	2 279 887
სულ აქტივები		8 882 913	8 757 561	6 401 778	4 819 772	3 675 266
მთლიანი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7 191 963	5 867 290	4 110 675	2 373 948	1 192 038
გადაფასების რეზერვი		-	-	-	-	-
სულ კაპიტალი		7 191 963	5 867 290	4 110 675	2 373 948	1 192 038
ვალდებულებები						
გრძელვადიანი სესხები	11	691 145	1 796 925	1 304 923	1 178 984	1 511 430
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		691 145	1 796 925	1 304 923	1 178 984	1 511 430
მოკლევადიანი ვალდებულებები						
მოკლევადიანი სესხები	11	231 372	233 440	270 062	137 361	282 851
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	788 317	855 106	607 984	1 129 479	688 947
საგადასახადო ვალდებულებები		(19 884)	4 800	108 133	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		999 805	1 093 346	986 180	1 266 840	971 798
სულ ვალდებულებები		1 690 950	2 890 271	2 291 103	2 445 824	2 483 228
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8 882 913	8 757 561	6 401 778	4 819 772	3 675 266

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

შპს "რეფიქსი"		
მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)		
	შენიშვნა	2024
ამონაგები	12	12 292 499
თვითღირებულება	13	8 541 254
საერთო მოგება		3 751 244
სხვა შემოსავლები		14 232
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1 981 235)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(186 560)
სხვა ხარჯები		(37 045)
საოპერაციო მოგება		1 560 635
ფინანსური შემოსავალი		1 478 201
ფინანსური ხარჯი		(995 191)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(45 353)
მოგება დაბეგვრამდე		1 998 292
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		1 998 292
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 998 292

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

შპს "რეფიქსი"		
მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)		
	შენიშვნა	2024
ამონაგები	12	12 292 499
თვითღირებულება	13	8 541 254
საერთო მოგება		3 751 244
სხვა შემოსავლები		14 232
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1 981 235)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(186 560)
სხვა ხარჯები		(37 045)
საოპერაციო მოგება		1 560 635
ფინანსური შემოსავალი		1 478 201
ფინანსური ხარჯი		(995 191)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(45 353)
მოგება დაბეგვრამდე		1 998 292
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		1 998 292
სხვა სრული შემოსავალი:		
გადაფასების რეზერვი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 998 292

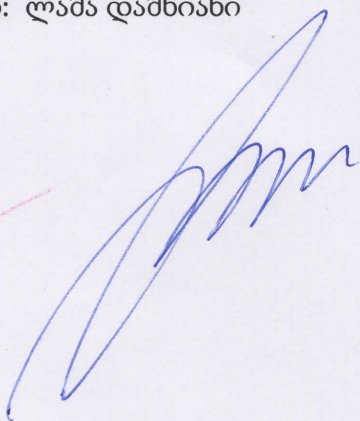
დირექტორი: ლაშა დამნიანი

შპს "რეფიქსი"			
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	5 867 290	5 867 290
წმინდა მოგება	-	1 998 292	1 998 292
სხვა სრული შემოსავალი	-		-
გაცემული დივიდენდი	-	(673 619)	(673 619)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-		-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	7 191 963	7 191 963

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

შპს "რეფიქსი"			
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	5 867 290	5 867 290
წმინდა მოგება	-	1 998 292	1 998 292
სხვა სრული შემოსავალი	-		-
გაცემული დივიდენდი	-	(673 619)	(673 619)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-		-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	7 191 963	7 191 963

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი



შპს რეფიქსის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რეფიქსი (ს/კ 404439318) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია, საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ლაქ-საღებავებით და სხვადასხვა სამღებრო საშუალებებით.

კომპანია დაფუძნდა 2013 წელს. 2015 წლიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია ლაშა დაშნიანი. (01003002181) მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის მესამე შესახვევი #2

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

შპს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2024 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2024 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებითი შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	2,9306

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მსს ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების“ თანახმად, შემდეგ **ძირითად** ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს;

და

ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით.

კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ნაგებობები	20-50
დანადგარები	6-8
სატრანსპორტო საშუალებები	6-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8
საოფისე აღჭურვილობა	4-8

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო

გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 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.

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს.

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 დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა -4
ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობები	დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ ორტო საშუალებე ბი	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	დაუმონტ აჟებული მოწყობი ლებები	ჯამი
ლარში									
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 911 001	-	251 756	652 970	276 324	71 067	532 738	-	3 695 856
შესყიდვა	16 330	56 571	4 529	267 800	80 936	9 732	-		435 898
გასვლა	53 020	16 331	1 235	34 500	-	-			105 086
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2024 წლის 31 დეკემბერი	1 874 311	40 240	255 050	886 270	357 260	80 799	532 738	-	4 026 668
დაგროვილი ცვეთა									
2023 წლის 31 დეკემბერი	251 201	-	95 535	154 764	125 470	37 997	-	-	664 967
ცვეთის ხარჯი	97 091	-	24 839	82 517	39 200	10 420			254 066
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	23 417	-	1 236	5 031	-	1			29 686
2024 წლის 31 დეკემბერი	324 874	-	119 138	232 249	164 670	48 416	-	-	889 347
საბალანსო ღირებულება									
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 659 800	-	156 221	498 206	150 854	33 070	532 738	-	3 030 889
2024 წლის 31 დეკემბერი	1 549 437	40 240	135 912	654 021	192 590	32 383	532 738	-	3 137 320

შენიშვნა-5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები ლიცენზიები		სხვა	ჯამი
2023 წლის 31 დეკემბერი	50 316	-	-	50 316
შემოსავლა	3 489			3 489
გასვლა	(1 744)		-	(1 744)
2024 წლის 31 დეკემბერი	52 061	-	-	52 061

	პროგრამები ლიცენზიები		სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2023 წლის 31 დეკემბერი	27 743	-	-	27 743
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	6 665			6 665
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	34 408	-	-	34 408

	პროგრამები ლიცენზიები		სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერი	22 573	-	-	22 573
2024 წლის 31 დეკემბერი	17 653	-	-	17 653

შენიშვნა-6

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
ფული სალაროში	3 861	2 756
ფული საბანკო ანგარიშებზე	770 915	807 263
	774 776	810 019

შენიშვნა-7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებ	648 559	593 303
სხვა მოთხოვნები	-	-
	<u>648 559</u>	<u>593 303</u>

შენიშვნა-8 მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
ლარში		
საქონელი	4 260 053	4 223 743
სხვა მარაგები	2 480	9 763
	<u>4 262 533</u>	<u>4 233 506</u>

შენიშვნა-9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
ლარში		
სავაჭრო ვალდებულებები	753 286	827 192
გადასახდელი ხელფასები	32 671	27 914
მიღებული ავანსები	2 360	-
	<u>788 317</u>	<u>855 106</u>

შენიშვნა-11

სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
ბანკის სესხები	231 372	233 440	691 145	1 796 925
დაკავშირებული მხარეების სესხები				
სულ სესხები	<u>231 372</u>	<u>233 440</u>	<u>691 145</u>	<u>1 796 925</u>

შენიშვნა-12 ამონაგები

ლარი	31.12.2024
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	12 292 499
ნედლეულის რეალიზაცია	-
მომსახურების რეალიზაცია	-
	12 292 499

შენიშვნა-13 თვითღირებულება

ლარი	31.12.2024
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(8 541 254)
ნედლეულის თვითღირებულება	-
მომსახურების თვითღირებულება	-
	(8 541 254)

შენიშვნა-14 მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

	31.12.2024
მარკეტინგის ხარჯი	14 923
საწვავის ხარჯი	108 627
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	31 683
სხვა ხარჯი	31 327
	186 560

შენიშვნა-16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2024
შრომის ანაზღაურება	1 339 230
ცვეთა და ამორტიზაცია	260 730
საგადასახადო ხარჯი	147 297
კომუნალური ხარჯი	31 317
ბანკის მომსახურება	20 856
წარმომადგენლობითი ხარჯები	6 105
დაზღვევის ხარჯი	45 948
დაცვის მომსახურება	31 017
მივლინების ხარჯები	16 898
იჯარის ხარჯი	-
კომუნიკაციის ხარჯები	13 144
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	68 693
	1 981 235

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2024 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2024 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი: ლაშა დაშნიანი