

სარჩევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
3. საქმიანობის უწყვეტობა	5
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	6
4.1 ამონაგების აღიარება	6
ფინანსური ინსტრუმენტები.....	7
4.2 ძირითადი საშუალებები	8
4.3 არამატერიალური აქტივები	8
4.4 მარაგი.....	8
4.5 იჯარა.....	9
4.6 საინვესტიციო ქონება.....	9
4.7 აქტივების გაუფასურება.....	9
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	10
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	10
5. გადასახადები.....	10
5.1 მოგების გადასახადი	10
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი.....	11
5.3 საშემოსავლო გადასახადი.....	12
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....	12
ანარიცხები.....	12
პირობითი ვალდებულებები	12
პირობითი აქტივი	12
7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.	13
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:.....	13
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები.....	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	144,894	161,827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		274,141	305,532
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		2,491	158
მზა პროდუქცია		33,399	26,979
სხვა		71,854	98,438
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,439	425
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	50,071	123,269
ძირითადი საშუალებები	8	620,917	622,424
<u>სულ აქტივები</u>		<u>1,199,206</u>	<u>1,339,052</u>
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება		27,582	27,582
სავაჭრო ვალდებულებები		119,176	133,361
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		145,141	127,338
საგადასახადო ვალდებულებები	10	13,751	8,532
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	269,162	500,624
სხვა ვალდებულებები	12	44,043	45,565
<u>სულ ვალდებულებები</u>		<u>618,855</u>	<u>843,002</u>
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		531,660	447,359
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		48,691	48,691
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>580,351</u>	<u>496,050</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>1,199,206</u>	<u>1,339,052</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 21 სექტემბერი.

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	144,894	161,827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		274,141	305,532
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		2,491	158
მზა პროდუქცია		33,399	26,979
სხვა		71,854	98,438
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,439	425
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	50,071	123,269
ძირითადი საშუალებები	8	620,917	622,424
<u>სულ აქტივები</u>		<u>1,199,206</u>	<u>1,339,052</u>
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება		27,582	27,582
სავაჭრო ვალდებულებები		119,176	133,361
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		145,141	127,338
საგადასახადო ვალდებულებები	10	13,751	8,532
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	269,162	500,624
სხვა ვალდებულებები	12	44,043	45,565
<u>სულ ვალდებულებები</u>		<u>618,855</u>	<u>843,002</u>
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		531,660	447,359
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		48,691	48,691
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>580,351</u>	<u>496,050</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>1,199,206</u>	<u>1,339,052</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 21 სექტემბერი.

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახიძე

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან		1,393,536	1,402,105
მომსახურების გაწევიდან			10,918
გაყიდვების თვითღირებულება	7	- 835,546	- 851,048
საერთო მოგება		557,990	561,975
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		- 90,061	- 140,700
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		- 124,295	- 77,061
საპროცენტო ხარჯი		- 49,131	- 60,040
იჯარის ხარჯი		- 50,847	- 50,847
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7.1	- 143,187	- 121,886
სულ საოპერაციო ხარჯები		- 457,521	- 450,534
საოპერაციო მოგება		100,469	111,441
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით			
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		- 9,110	10,868
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		- 7,058	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		84,301	122,309
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		84,301	122,309
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		84,301	122,309
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		496,050	373,741
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში			
'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში			
'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		580,351	496,050

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 21 სექტემბერი.

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახიძე

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან		1,393,536	1,402,105
მომსახურების გაწვიდან			10,918
გაყიდვების თვითღირებულება	7	- 835,546	- 851,048
საერთო მოგება		557,990	561,975
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		- 90,061	- 140,700
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		- 124,295	- 77,061
საპროცენტო ხარჯი		- 49,131	- 60,040
იჯარის ხარჯი		- 50,847	- 50,847
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7.1	- 143,187	- 121,886
სულ საოპერაციო ხარჯები		- 457,521	- 450,534
საოპერაციო მოგება		100,469	111,441
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით			
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		- 9,110	10,868
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		- 7,058	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		84,301	122,309
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		84,301	122,309
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		84,301	122,309
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		496,050	373,741
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში			
'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო			
კაპიტალის გაზრდა')			-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		580,351	496,050

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 21 სექტემბერი.

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახიძე

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,670,122	1,557,994
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	- 871,349	- 1,264,847
გაცემული შრომის ანაზღაურება	- 247,827	- 180,517
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	- 218,789	-
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	- 1,521	- 2,665
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>330,636</u>	<u>109,965</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	- 59,550	- 3,008
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>- 59,550</u>	<u>- 3,008</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღწ/ დაფარვა	-	- 22,907
მოკლევადიანი სესხზე გადახდილი პროცენტები	-	- 3,574
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	- 239,737	94,216
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	-	-
გრძელვადიანი სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 47,448	- 17,980
გადახდილი დივიდენდები	-	-
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	-	-
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>- 287,184</u>	<u>49,754</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	- 834	- 285
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	- 16,933	156,711
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	161,827	5,116
<u>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</u>	<u>144,894</u>	<u>161,827</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 21 სექტემბერი.

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახიძე

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,670,122	1,557,994
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	- 871,349	- 1,264,847
გაცემული შრომის ანაზღაურება	- 247,827	- 180,517
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	- 218,789	-
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	- 1,521	- 2,665
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>330,636</u>	<u>109,965</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	- 59,550	- 3,008
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>- 59,550</u>	<u>- 3,008</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღწბ/ დაფარვა	-	- 22,907
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	-	- 3,574
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	- 239,737	94,216
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	-	-
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 47,448	- 17,980
გადახდილი დივიდენდები	-	-
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	-	-
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>- 287,184</u>	<u>49,754</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	- 834	- 285
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	- 16,933	156,711
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	161,827	5,116
<u>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</u>	<u>144,894</u>	<u>161,827</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 21 სექტემბერი.

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახიძე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს NEW STAR (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: მარნეული, ლეონიძის, ქ. № 5.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიის საფუძველზე ქვიშა - ხრემის მოპოვება და რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე

შპს NEW STAR რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2010 წლის 20 დეკემბრიდან.

„კომპანიის“ დირექტორია ვახტანგ ჯავახიძე, 28001022320 ;

„კომპანიის“ პარტნიორები არიან:

ვახტანგ ჯავახიძე, 28001022320 – 50%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს მარნეული სთარ, 405137150 – 50%.

ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2025 წლის 21 სექტემბერი.

2. მომზადების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით .
ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს სტანდარტის მოთხოვნების დაცვით.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმო.

ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- a) „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- b) 2024 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- c) 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს ადგილობრივ ბაზარზე მოპოვებული ბაზალტის რეალიზაციით.

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიმძლევებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
1. კონსტრუქციული ნაგებობები ,შენობები	20 -40წელი
2. ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
3. სატრანსპორტო საშუალებები	20 წელი
4. მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
5. ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-12 წელი

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

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

4.4 მარაგი

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

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი

საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მსს ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

4.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სახვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია , საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანიის“ მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები

ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვეყნებული მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ექვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:

შენიშვნა 7

გაყიდვების თვითღირებულება

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
მოპოვება/წარმოების თვითღირებულება	835,546	700,507
შეძენილი და შემდეგ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		150,542
ჯამი	<u>835,546</u>	<u>851,048</u>

შენიშვნა 7.1

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ბუნებრივი რესურსები	21,991	7,236
საწვავის ხარჯი ფორდის	-	1,228
ექსკავატორის რემონტის ხარჯი გარე საწარმო	814	46
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	16,176	17,386
წვრილმანი ნაწილები	-	307
მიწოდების სხვა ხარჯები	7,487	9,676
ბანკის ხარჯი	1,521	2,665
სოციალური დანარიცხები	4,639	4,121
საოფისე ინვენტარი	21,723	2,298
კომუნიკაციის ხარჯები	105	86
დაზღვევის ხარჯი	504	
კომუნიკაციის ხარჯი თერჯოლა	-	9
რემონტი	3,644	35,522
საკონსულტაციო ხარჯები	52,329	1,695
სხვა საერთო ხარჯი	2,393	1,501
საკანცელარიო ხარჯი	50	60
ქონების გადასახადი	9,363	3,486
სხვა საგადასახადო ხარჯი	448	
არასაოპერაციო ზარალი	-	2,021
ქვიშის ქარხნის რემონტის ხარჯი გარე საწარმო	-	9,492
ა/მნაქანების რემონტის ხარჯი გარე საწარმო	-	3,691
ბეტონმზიდის მომსახურება	-	10,431
ზარალი ვალუტის გადაფასებიდან-საკურსო სხვაობიდან	-	8,164
განსაკუთრებული და სხვა შემოს. და ხარჯები	-	765
ჯამი	<u>143,187</u>	<u>121,886</u>

„კომპანია“ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუარა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება.

ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	შენიშვნა	ნაგებობები/ ვაგონები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022 წ.	203,593		7,098	222,625	473	791	81,214	515,794
შემოსვლა				75,989			4,237	80,226
გასვლა								-
წლიური ცვლილება	41,757		914	25,869	97	109	10,853	37,842
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022 წ.	161,836	-	6,184	272,745	376	682	74,598	516,421
შემოსვლა		303,324		2,500	508			306,332
გასვლა								-
წლიური ცვლილება	38,567		914	26,285	127	102	11,065	38,493
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023 წ.	123,269	303,324	5,270	248,960	757	580	63,533	745,693
შემოსვლა					550		49,040	49,590
გასვლა								-
წლიური ცვლილება	73,197	8,387	914	31,186	176	48	10,387	124,295
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024 წ.	50,072	294,937	4,356	217,774	1,131	532	102,186	670,988

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შემენის მომენტში ან შემდეგში.

კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს ბაზალტის (მოსაპირკეთებელი) მოპოვების მიზნით სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიას, რომელსაც ამორტიზაციას არიცხავს ლიცენზიის გამოყენების ვადის პერიოდზე(5 წლით) წრფივი მეთოდით.

შენიშვნა 9

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ფული სალაროს ანგარიშზე	3,006	1,809
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	141,888	160,019
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	-
<u>სულ ჯამი</u>	<u>144,894</u>	<u>161,827</u>

შენიშვნა 10

საგადასახადო ვალდებულებები

„კომპანია“-ს საგადასახადო ვალდებულებაში ერიცხება, რადგან ქვეყანაში მოქმედი კანონმდებლობიდან გამომდინარე მისი გადახდის ვალდებულება ჯერ არ დამდგარა.

შენიშვნა 11

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	183,163	240,624
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	85,999	260,000
<u>სულ ჯამი</u>	<u>269,162</u>	<u>500,624</u>

შენიშვნა 12

სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
დარიცხული სესხის პროცენტი	44,043	43,833
ვალდებულება საპენსიო ფონდის მიმართ	-	600
მიღებული ავანსები	-	1,132
<u>44,043</u>	<u>45,565</u>	

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცებულია გამოსაცემად 2025 წლის 21 სექტემბერს

დირექტორი:

ვახტანგ ჯავახიძე

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცებულია გამოსაცემად 2025 წლის 21 სექტემბერს

დირექტორი:

ვახტანგ ჯავახიძე

