

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს „პიატა ჰოლდინგ“

(ს/ნ 445394626)

12 სექტემბერი 2025

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-17

შპს "პიატა ჰოლდინგ"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	20,023,254	20,446,958	20,856,328
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		65,494	65,494	11,994
		20,088,748	20,512,452	20,868,322
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		3,061	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,422,071	1,996,519	1,549,850
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	5,888	214,955	97,290
		3,431,020	2,211,475	1,647,139
სულ აქტივები		23,519,768	22,723,926	22,515,461
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		9,386,619	9,386,619	9,386,619
გაუნაწილებელი მოგება		(6,555,242)	(6,479,636)	(10,323,579)
		2,831,376	2,906,982	(936,961)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		20,290,623	19,415,200	22,416,837
		20,290,623	19,415,200	22,416,837
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		16,515	22,492	33,863
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	381,254	379,251	1,001,722
		397,769	401,744	1,035,585
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,519,768	22,723,926	22,515,461

-----/ირაკლი კანდელაკი/

დირექტორი

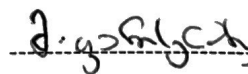
-----/მაგდა ფარსენაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიატა ჰოლდინგ"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	20,023,254	20,446,958	20,856,328
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		65,494	65,494	11,994
		<u>20,088,748</u>	<u>20,512,452</u>	<u>20,868,322</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		3,061	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,422,071	1,996,519	1,549,850
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	5,888	214,955	97,290
		<u>3,431,020</u>	<u>2,211,475</u>	<u>1,647,139</u>
სულ აქტივები		<u>23,519,768</u>	<u>22,723,926</u>	<u>22,515,461</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		9,386,619	9,386,619	9,386,619
გაუნაწილებელი მოგება		(6,555,242)	(6,479,636)	(10,323,579)
		<u>2,831,376</u>	<u>2,906,982</u>	<u>(936,961)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		20,290,623	19,415,200	22,416,837
		<u>20,290,623</u>	<u>19,415,200</u>	<u>22,416,837</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		16,515	22,492	33,863
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	381,254	379,251	1,001,722
		<u>397,769</u>	<u>401,744</u>	<u>1,035,585</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>23,519,768</u>	<u>22,723,926</u>	<u>22,515,461</u>

 /ირაკლი კანდელაკი/
 დირექტორი

 /მაგდა ფარსენაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიატა ჰოლდინგ"

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		2,130,170	2,498,030
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(429,002)	(435,817)
საერთო მოგება		1,701,168	2,062,213
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(364,862)	(360,989)
საოპერაციო მოგება		1,336,306	1,701,225
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(305,168)	(975,024)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(1,138,775)	(1,105,138)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		32,030	4,222,880
		(1,411,912)	2,142,719
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(75,606)	3,843,943
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(75,606)	3,843,943

-----/ირაკლი კანდელაკი/

დირექტორი

-----/მაგდა ფარსენაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიატა ჰოლდინგ"

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

შემოსავალი	შენ.	2024	2023
		2,130,170	2,498,030
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(429,002)	(435,817)
საერთო მოგება		1,701,168	2,062,213
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(364,862)	(360,989)
საოპერაციო მოგება		1,336,306	1,701,225
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(305,168)	(975,024)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(1,138,775)	(1,105,138)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		32,030	4,222,880
		(1,411,912)	2,142,719
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(75,606)	3,843,943
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(75,606)	3,843,943

/ირაკლი კანდელაკი/

დირექტორი

მ. ფარსენაძე /მაგდა ფარსენაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიატა ჰოლდინგ"

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,386,619	(10,323,579)	(936,961)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	3,843,943	3,843,943
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,386,619	(6,479,636)	2,906,982
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(75,606)	(75,606)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,386,619	(6,555,242)	2,831,376

-----/ირაკლი კანდელაკი/

დირექტორი

-----/მაგდა ფარსენაძე/

მთავარი ბუღალტერი

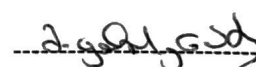
შპს "პიატა ჰოლდინგ"

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,386,619	(10,323,579)	(936,961)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	3,843,943	3,843,943
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,386,619	(6,479,636)	2,906,982
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(75,606)	(75,606)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,386,619	(6,555,242)	2,831,376

 /ირაკლი კანდელაკი/
დირექტორი

 /მაგდა ფარსენაძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიატა ჰოლდინგ"			
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება			
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		1,084,942	1,799,799
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(71,685)	(73,010)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(68,840)	(61,808)
საბანკო ხარჯები		(17,954)	(9,975)
გადახდილი გადასახადები		(600,297)	(667,982)
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები		-	4,222,880
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		326,166	5,209,904
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		(2,548)	(37,731)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,548)	(37,731)
გადახდილი სესხის პროცენტები		(1,133,674)	(1,709,605)
გადახდილი სესხი		(9,799,248)	(9,846,720)
მიღებული სესხი		10,389,204	6,609,705
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		-	(53,500)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(543,718)	(5,000,121)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		11,033	(54,387)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(209,067)	117,666
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		214,955	97,290
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		5,888	214,955

-----/ირაკლი კანდელაკი/

დირექტორი

-----/მაგდა ფარსენაძე/

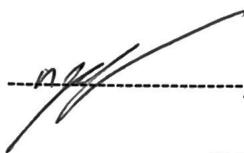
მთავარი ბუღალტერი

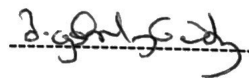
შპს "პიატა ჰოლდინგ"

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,084,942	1,799,799
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(71,685)	(73,010)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(68,840)	(61,808)
საბანკო ხარჯები	(17,954)	(9,975)
გადახდილი გადასახადები	(600,297)	(667,982)
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	4,222,880
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	326,166	5,209,904
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,548)	(37,731)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,548)	(37,731)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(1,133,674)	(1,709,605)
გადახდილი სესხი	(9,799,248)	(9,846,720)
მიღებული სესხი	10,389,204	6,609,705
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	(53,500)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(543,718)	(5,000,121)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	11,033	(54,387)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(209,067)	117,666
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	214,955	97,290
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,888	214,955

 /ირაკლი კანდელაკი/
დირექტორი

 /მაგდა ფარსენაძე/
მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „პიატა ჰოლდინგ“-ი არის 2011 წლის 23 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, გორგასლის ქუჩა N20

საწარმო წინამდებარე ანგარიშგებაში მოყვანილ შვილობილ საწარმოსთან ერთად იწოდება - ჯგუფად.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სს ჰეგან სა, CHE-400.526.675 /შვეიცარია/	100,00%	100,00%	100,00%
სულ:	100,00%	100,00%	100,00%

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს წილის 100%-ს ფლობს სს ჰეგან სა, CHE-400.526.675 /შვეიცარია/.

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის (შპს „ოცდარვა“, შპს „ლიზი ოილი“), როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან მთლიანად არის ამორიცხული შიდა ჯგუფური ნაშთები და შიდა ჯგუფური ოპერაციები.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული საწარმოს პარტნიორის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. საწარმოს პარტნიორს უფლება

აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, კონსოლიდირებული ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

2.2. შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი საწარმო	31.დეკ.24	იურისდიქცია	დაფუძნების თარიღი
შპს პიატა აგრო (ს/ნ 445423578)	50%	საქართველო	28.03.2013

საწარმო ფლობს შვილობილი საწარმოს 50%-ს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

ჯგუფი ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

(ა) იმყოფება ჯგუფის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

„ჯგუფი“ ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

(ა) მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ბ) ჯგუფისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

ჯგუფი ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;

(ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები; დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

(ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს ჯგუფი ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას ჯგუფი ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ ჯგუფი არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ამამუკაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

ჯგუფი მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

ჯგუფი მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში ჯგუფი მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდება).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

ჯგუფი მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც

შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფმა დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

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

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

3.6. საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს ჯგუფის მესაკუთრის მიერ ჯგუფში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა ჯგუფის მომგებიანი საქმიანობებიდან და ჯგუფში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

ჯგუფი საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) ჯგუფი არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს ჯგუფი აღიარებს, 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 საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება ჯგუფი მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ჯგუფი ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის რაიმე სახით შეკვეცას არ გეგმავს.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	846,111	23,498,173	318,431	20,158	591,339	1,736	25,275,949
შემოსვლა	-	-	30,405	-	-	-	30,405
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	846,111	23,498,173	348,836	20,158	591,339	1,736	25,306,353
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	846,111	23,498,173	348,836	20,158	591,339	1,736	25,306,353
შემოსვლა	-	-	-	-	2,159	-	2,159
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	846,111	23,498,173	348,836	20,158	593,499	1,736	25,308,513
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	3,627,884	285,563	14,969	489,790	1,414	4,419,621
ცვეთა	-	408,172	10,083	1,145	20,310	64	439,775
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	4,036,057	295,646	16,114	510,100	1,478	4,859,395
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	-	4,036,057	295,646	16,114	510,100	1,478	4,859,395
ცვეთა	-	400,303	8,054	1,099	16,356	51	425,863
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	-	4,436,360	303,700	17,213	526,456	1,530	5,285,258
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	846,111	19,870,288	32,868	5,189	101,549	322	20,856,328
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	846,111	19,462,116	53,190	4,044	81,240	257	20,446,958
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	846,111	19,061,813	45,136	2,945	67,043	206	20,023,254

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,421,591	1,993,412	1,545,535
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე	480	-	-
გადახდილი ავანსები	-	3,107	4,315
	3,422,071	1,996,519	1,549,850

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,770	3,305	911
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,118	211,650	96,378
	5,888	214,955	97,290

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
გადასახადელი პროცენტები	378,385	376,119	994,009
კრედიტორული დავალიანება	2,868	3,132	7,713
	381,254	379,251	1,001,722

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
საგადასახადო ხარჯი	197,944	202,236
შრომის ანაზღაურება	87,888	80,067
ბანკის საკომისიო	17,831	9,975
ამორტიზაციის ხარჯი	18,677	19,453
კომუნალური ხარჯი	16,950	21,023
საკონსულტაციო ხარჯები	6,582	8,121
დაზღვევის ხარჯი	3,107	5,417
საპენსიოს ხარჯი	1,756	1,585
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	14,127	13,110
	364,862	360,989

