

შპს „მაგნუმ გრუპი“-ის
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი					
		31,12,2024	31,12,2023	31,12,2022	
გამიფრები					
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	1	1,648,822	1,354,274	1,493,809	
		1,648,822	1,354,274	1,493,809	
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	65,013	2,655	43	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურების მიწოდების ვალდებულებები	3	556,786	81,965	114,277	
მარაგები	4	680,880	90,761	36,421	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		0	301,734	95516	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,302,679	477,116	246,257	
მთლიანი აქტივები		2,951,501	1,831,390	1,740,066	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები					
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი					
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-	989,413	- 1,164,383	- 1,403,163	
გადაფასების რეზერვი		182,475	182,475	182,475	
სულ საკუთარი კაპიტალი		- 806,939	- 981,908	- 1,220,688	
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	5	2,771,267	2,221,882	1,704,406	
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე					
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,771,267	2,221,882	1,704,406	
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურების მიწოდების ვალდებულებები		497,214	116,754	398,326	
მოკლევადიანი სესხები			105,500	300,559	
გადასახდელი ხელფასები		13,458			
საგადასახადო ვალდებულებები		79,217	96,702	219,133	
მიღებული ავანსი		7,744	10,668	68,732	
სხვა ვალდებულებები		389,541	261,793	78,972	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	987,173	591,416	1,256,349	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,951,502	1,831,390	1,740,067	

დირექტორი

ნუგზარ ჭიჭინაძე

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		31,12,2024	31,12,2023	31,12,2022
გაშიფვრები				
აქტივები				
გრძელ ვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	1,648,822	1,354,274	1,493,809
		1,648,822	1,354,274	1,493,809
მოკლ ვადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრ	2	65,013	2,655	43
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურე	3	556,786	81,965	114,277
მარაგები	4	680,880	90,761	36,421
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		0	301,734	95516
სულ მოკლ ვადიანი აქტივები		1,302,679	477,116	246,257
მთლიანი აქტივები		2,951,501	1,831,390	1,740,066
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები				
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალ	-	989,413	- 1,164,383	- 1,403,163
გადაფასების რეზერვი		182,475	182,475	182,475
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	806,939	- 981,908	- 1,220,688
გრძელ ვადიანი ვალდებულებები				
გრძელ ვადიანი სასესხო ვალდებულება	5	2,771,267	2,221,882	1,704,406
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე				
სულ გრძელ ვადიანი ვალდებულებები		2,771,267	2,221,882	1,704,406
მოკლ ვადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურე		497,214	116,754	398,326
მოკლევადიანი სესხები			105,500	300,559
გადასახდელი ხელფასები		13,458		
საგადასახადო ვალდებულებები		79,217	96,702	219,133
მიღებული ავანსი		7,744	10,668	68,732
სხვა ვალდებულებები		389,541	261,793	78,972
სულ მოკლ ვადიანი ვალდებულებები	6	987,173	591,416	1,256,349
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,951,502	1,831,390	1,740,067

დირექტორი

ნუგზარ ჭიჭინაძე

ს/კ 204558237



მოგება - ზარალის ანგარიშგება		2024 წელი		2023 წელი
გაშიფვრები				
ამონაგები		3,032,180.00		126,438.48
თვითღირებულება		- 2,153,583.49		
საერთო მოგება		878,596.51		126,438.48
სხვა შემოსავლები		3,161.20		515,622.70
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	7	- 484,137.56	-	227,504.19
დარიცხული ხელფასები		- 485,082.08	-	72,767.86
ამორტიზაცია		- 64,801.50	-	79,454.92
საოპერაციო მოგება		- 152,263.43		262,334.21
საკურსო სხვაობა		328,907.00		
ფინანსური ხარჯი		- 1,673.46	-	23,554.21
მოგება დაბეგვრამდე		174,970.11		238,780.00
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება		174,970.11		238,780.00
სხვა სრული შემოსავალი:				
gacemuli dividendi				
მთლიანი სრული შემოსავალი		174,970.11		238,780.00

დირექტორი

ნუგზარ ჭიჭინაძე

მოგება - ზარალის ანგარიშგება 2024 წელი			2023 წელი
გაშიფვრები			
ამონაგები		3,032,180.00	126,438.48
თვითღირებულება		- 2,153,583.49	
საერთო მოგება		878,596.51	126,438.48
სხვა შემოსავლები		3,161.20	515,622.70
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	7	- 484,137.56	- 227,504.19
დარიცხული ხელფასები		- 485,082.08	- 72,767.86
ამორტიზაცია		- 64,801.50	- 79,454.92
საოპერაციო მოგება		- 152,263.43	262,334.21
საკურსო სხვაობა		328,907.00	
ფინანსური ხარჯი		- 1,673.46	- 23,554.21
მოგება დაბეგვრამდე		174,970.11	238,780.00
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		174,970.11	238,780.00
სხვა სრული შემოსავალი:			
გაქმ უძღვრედი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		174,970.11	238,780.00

დირექტორი



ნუგზარ ჭიჭინაძე

<u>საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება</u>				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	182,475	(1,403,163)	(1,220,688)
				-
წმინდა მოგება	-	-	238,780	238,780
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
<u>პერიოდის სრული შემოსავალი</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>238,780</u>	<u>238,780</u>
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	182,475	(1,164,383)	(981,908)
				-
2024 წლის 1 იანვარი		182,475	(1,164,383)	(981,908)
				-
წმინდა მოგება	-	-	174,970	174,970
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
<u>პერიოდის სრული შემოსავალი</u>	<u>-</u>		<u>174,970</u>	<u>174,970</u>
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	182,475	(989,413)	(806,938)

დირექტორი

ნუგზარ ჭიჭინაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	182,475	(1,403,163)	(1,220,688)
				-
წმინდა მოგება	-	-	238,780	238,780
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	238,780	238,780
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	182,475	(1,164,383)	(981,908)
				-
2024 წლის 1 იანვარი		182,475	(1,164,383)	(981,908)
				-
წმინდა მოგება	-	-	174,970	174,970
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	174,970	174,970
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
				-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	182,475	(989,413)	(806,938)

დირექტორი



ნუგზარ ჭიჭინაძე

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი		2024 წელი	2023 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		2,655	43
საოპერაციო საქმიანობა		- 447,844	- 521,861
	მყიდველებიდან შემოსული ფული	3,577,973	158,751
	მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	- 2,872,135	- 236,165
	გაცემული ხელფასი	- 721,018	- 276,805
	გადახდილი გადასახადი	- 406,414	- 167,642
	სხვა ხარჯი	- 26,250	
საინვესტიციო საქმიანობა		- 353,533	-
	შეძენილი ძირითადი საშუალებები	- 353,533	
	შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა		863,736	524,473
	აღებული სესხი	863,736	713,700
	დაბრუნებული სესხი		- 189,227
	გადახდილი პროცენტები		
	გაცემული დივიდენდი	-	-
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		62,359	2,612
ფული პერიოდის ბოლოს		65,014	2,655

დირექტორი

ნუგზარ ჭიჭინაძე

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი		2024 წელი	2023 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		2,655	43
საოპერაციო საქმიანობა		- 447,844	- 521,861
მყიდველებიდან შემოსული ფული		3,577,973	158,751
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		- 2,872,135	- 236,165
გაცემული ხელფასი		- 721,018	- 276,805
გადახდილი გადასახადი		- 406,414	- 167,642
სხვა ხარჯი		- 26,250	
საინვესტიციო საქმიანობა		- 353,533	-
შემენილი ძირითადი საშუალებები		- 353,533	
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
ფინანსური საქმიანობა		863,736	524,473
აღებული სესხი		863,736	713,700
დაბრუნებული სესხი			- 189,227
გადახდილი პროცენტები			
გაცემული დივიდენდი			
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		62,359	2,612
ფული პერიოდის ბოლოს		65,014	2,655

დირექტორი



ნუგზარ ჭიჭინაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მაგნუმ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2008 წლის 18 ივლისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია კვარტალი 17, ნაკვეთი 497 ქ, კასპი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობაა ცემენტის წარმოება და რეალიზაცია.

2023 წლის 31 დეკემბერსა და 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის ანგარიშგების წარდგენის მომენტისთვის დამფუძნებლები არიან:

მიხეილ ხატიაშვილი 41% პ.ნ 01006014380

ნანა ბუაძე 59 % პ.ნ 01017002452

2023 წლის თებერვლის თვიდან ანგარიშგების წარდგენის მომენტამდე დირექტორია ნუგზარ ჭიჭინაძე პ.ნ 01031001560

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და

- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსზე აღიარებულია აუდიტის შეფასებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდგომ პერიოდში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით

საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
შენობები და ნაგებობები	30-70
Manqana-danadgarebi	15-25
ლიზინგით აღებული ქონება	10
ქვესადგური	10
კომპრესორი და რისივერი	5-15
ავეჯი, kompiuteri, telefoni	3-10

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა იბეგრება დღგ-ს გადასახადით. შემოსავალი შედგება ძირითადი საქმიანობისა და ფართის იჯარით გაცემულისგან შემოსავლებისგან,

კომპანია, როგორც მეიჯარე -

კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

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. 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 ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი**დივიდენდები**

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შენიშვნები:

შენიშვნა # 1 ძირითადი საშუალებები

<u>შენიშვნა # 1</u>						
ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენ-ნაგებ	მანქ.დანადგარი	ავტო-კომპ. ტექნიკა	ლიზინგით მიღებული ქონება	სულ
31.დეკემბერი 2023	30,000.00	856,870.00	839,603.00	13,952.00	146,534.00	1,886,959.00
შემოსვლა		105,099.00	49,582.00	45,243.00	153,609.00	353,533.00
გადაფასება						-
გასვლა					- 146,534.00	- 146,534.00
31 დეკემბერი 2024	30,000.00	961,969.00	889,185.00	59,195.00	153,609.00	2,093,958.00
						-
<u>ცვეთა და გაუფასურება</u>						-
31.დეკემბერი 2023	-	147,693.00	223,974.00	8,667.00	87,921.00	468,255.00
მიმდინარე ცვეთა		24,663.00	38,544.00	1,595.00		64,802.00
გასული ძ.ს ცვეთა					- 87,921.00	
31 დეკემბერი 2024	-	172,356.00	262,518.00	10,262.00	-	445,136.00
						-
31.დეკემბერი 2023	30,000.00	709,177.00	615,629.00	5,285.00	58,613.00	1,418,704.00
31.დეკემბერი 2024	30,000.00	789,613.00	626,667.00	48,933.00	153,609.00	1,648,822.00

შენიშვნა # 2

შენიშვნა 2			
ფულადი საშუალებები	<u>31,12,2024</u>	<u>31,12,2023</u>	<u>31,12,2022</u>
ნაღდი ფული ლარებში	7,495.78	38.28	38.28
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	57,517.62	2,616.78	4.57
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში			
	<u>65,013</u>	<u>2,655</u>	<u>43</u>

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ექვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 3

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	<u>31,12,2024</u>	<u>31,12,2023</u>	<u>31,12,2022</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	556,786.38	144,124.10	176,436.60
საექვო მოთხოვნების კორექტირება		-62,159.24	-62,159.24
	<u>556,786</u>	<u>81,965</u>	<u>114,277</u>

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც შეიქმნა იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შენიშვნა 4			
მარაგები	<u>31,12,2024</u>	<u>31,12,2023</u>	<u>31,12,2022</u>
მზა პროდუქციის მარაგები	57,145.00	8,084.11	8,084.11
ნედლეული და მასალები	623,734.60	78,892.54	24,552.54
სხვა მასალები		3,784.60	3,784.60
	<u>680,880</u>	<u>90,761</u>	<u>36,421</u>

შენიშვნა 5	<u>31,12,2024</u>	<u>31,12,2023</u>	<u>31,12,2022</u>
გრძელვადიანი სესხები			
დამფუძნებლის გრძელვადიანი სესხი	2,323,942.00	2,221,881.96	1,704,405.85
გადასახდელი პროცენტი	447,325.00		
	<u>2,771,267</u>	<u>2,221,882</u>	<u>1,704,406</u>

შენიშვნა 6	<u>31,12,2024</u>	<u>31,12,2023</u>	<u>31,12,2022</u>
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	79,217.00		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	13,458.00		
ვალდებულება დამფუძნებლების მიმართ	367,801.44	200,631.44	19,431.44
ვალდებულებები საპენსიო ფონდის მიმართ	21,739.82	29,211.08	27,589.90
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	497,214.00	31,950.57	31,950.57
მიღებული ავანსი	7,744.00		
	<u>987,174.26</u>	<u>261,793.09</u>	<u>78,971.91</u>

შენიშვნა 7	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	2024 წელი
საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	9,623.79
სასამართლო, აღსრულ. გამართ. საქ.წარმოების ხარჯები	16,050.00
საპენსიო დანარიცხები საერთო-ადმინისტრ. შრ. ანაზღ.	5,131.90
საიჯარო ქირა	5,593.20
საკანცელარიო ხარჯები	315
კომპიუტერის ხარჯები	759.17
კომუნიკაციის ხარჯები	2099.12
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	34,214.38
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	44,529.4
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	11,883.05
საგადასახადო ხარჯები	16,365.00
საბანკო ხარჯები	13,682.70
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	41,742.26
ავტოტრასპორტის მიმდინარე რემონტი	22,912.71
ლაბორატორიული მომსახურება	2183
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	75206.26
სატრანსპორტო მომსახურება	154482.37
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	27364.24
	484,137.56

. კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან .

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;

- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი : _____ ნუგზარ ჭიჭინაძე

- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 20 სექტემბერს



დირექტორი

ნუგზარ ჭიჭინაძე