

შპს „მაიჯიპიეს“-ის
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2024 წელი

შპს „მაიჯიპიეს“-ის
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2024 წელი



შპს "მაიჯიპიეს"					
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი					
	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022	
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	1	2,494,811	2,475,940	1,952,594	
არამატერიალური აქტივები		2,891	8,343	8,343	
გრძელვადიანი ინვესტიციები		2,221,876	1,738,367	1,498,367	
		4,719,578	4,222,650	3,459,304	
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	403,348	2,094,239	273,383	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	347,188	801,730	665,750	
მარაგები	4	921,772	1,242,595	995,791	
გადახდილი ავანსები		847,553	710,711	275,837	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		234,427		43,692	
		2,754,288	4,849,275	2,254,454	
მთლიანი აქტივები		7,473,866	9,071,925	5,713,758	
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,650,174	5,538,124	2,395,264	
გადაფასების რეზერვი		476,936	476,936	476,936	
		6,127,310	6,015,260	2,872,400	
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები		565,519	1,089,243	942,954	
		565,519	1,089,243	942,954	
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		641,122	1,555,671	1,413,967	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		134,363	84,528	244,361	
საგადასახადო ვალდებულებები			221,545	127,053	
გადასახდელი ხელფასები			13,755	0	
მიღებული ავანსები		5,552	91,923	113,022	
		781,037	1,967,423	1,898,404	
მთლიანი ვალდებულებები		1,346,556	3,056,665	2,841,358	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,473,866	9,071,925	5,713,758	

დირექტორი

მიხეილ ჩაკაბერია

შპს "მაიჯიპიეს"				
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2,494,811	2,475,940	1,952,594
არამატერიალური აქტივები		2,891	8,343	8,343
გრძელვადიანი ინვესტიციები		2,221,876	1,738,367	1,498,367
		4,719,578	4,222,650	3,459,304
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	403,348	2,094,239	273,383
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	347,188	801,730	665,750
მარაგები	4	921,772	1,242,595	995,791
გადახდილი ავანსები		847,553	710,711	275,837
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		234,427		43,692
		2,754,288	4,849,275	2,254,454
მთლიანი აქტივები		7,473,866	9,071,925	5,713,758
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,650,174	5,538,124	2,395,264
გადაფასების რეზერვი		476,936	476,936	476,936
		6,127,310	6,015,260	2,872,400
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		565,519	1,089,243	942,954
		565,519	1,089,243	942,954
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		641,122	1,555,671	1,413,967
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		134,363	84,528	244,361
საგადასახადო ვალდებულებები			221,545	127,053
გადასახდელი ხელფასები			13,755	0
მიღებული ავანსები		5,552	91,923	113,022
		781,037	1,967,423	1,898,404
მთლიანი ვალდებულებები		1,346,556	3,056,665	2,841,358
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,473,866	9,071,925	5,713,758

დირექტორი

მიხეილ ჩაკაბერია

ს/კ 205 216 176 მის: ბოხუას 6



ს/კ 205 216 176 მის: ბოხუას 6

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა		
		2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	8	4,942,117	9,650,081
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,160,758)	(4,398,622)
საერთო მოგება		1,781,360	5,251,459
სხვა შემოსავლები		348,565	110,784
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(51,911)	(87,076)
დასაქმებულების ანაზღაურება		(1,405,801)	(1,408,232)
ოჯარის ხარჯი		(5,800)	(16,800)
ამორტიზაცია		(153,734)	(118,195)
სხვა ხარჯები		(93,189)	(21,923)
საოპერაციო მოგება		419,490	3,710,017
საკურსო სხვაობა		(236,923)	(30,059)
ფინანსური ხარჯი		(70,516)	(10,784)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(307,439)	(40,842)
მოგება დაბეგვრამდე		112,051	3,669,175
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		112,051	3,669,175
სხვა სრული შემოსავალი:			
გაცემული დივიდენდი			(526,315)
მთლიანი სრული შემოსავალი		112,051	3,142,860

დირექტორი

მიხეილ ჩაკაბერია

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა		
		2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	8	4,942,117	9,650,081
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,160,758)	(4,398,622)
საერთო მოგება		1,781,360	5,251,459
სხვა შემოსავლები		348,565	110,784
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(51,911)	(87,076)
დასაქმებულების ანაზღაურება		(1,405,801)	(1,408,232)
იჯარის ხარჯი		(5,800)	(16,800)
ამორტიზაცია		(153,734)	(118,195)
სხვა ხარჯები		(93,189)	(21,923)
საოპერაციო მოგება		419,490	3,710,017
საკუროს სხვაობა		(236,923)	(30,059)
ფინანსური ხარჯი		(70,516)	(10,784)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(307,439)	(40,842)
მოგება დაბეგვრამდე		112,051	3,669,175
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		112,051	3,669,175
სხვა სრული შემოსავალი:			
გაცემული დივიდენდი			(526,315)
მთლიანი სრული შემოსავალი		112,051	3,142,860

დირექტორი

მიხეილ ჩაკაბერია

ს/კ 205 216 176 მის: ბოხუას 6



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	476,936	2,395,264	2,872,400
წმინდა მოგება	-	-	3,669,175	3,669,175
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3,669,175	3,669,175
გაცემული დივიდენდი	-	-	(526,315)	(526,315)
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	476,936	5,538,124	6,015,260
წმინდა მოგება	-	-	112,051	112,051
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	112,051	112,051
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	200	476,936	5,650,174	6,127,310

დირექტორი

მიხეილ ჩაკაბერია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	476,936	2,395,264	2,872,400
წმინდა მოგება	-	-	3,669,175	3,669,175
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3,669,175	3,669,175
გაცემული დივიდენდი	-	-	(526,315)	(526,315)
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	476,936	5,538,124	6,015,260
წმინდა მოგება	-	-	112,051	112,051
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	112,051	112,051
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	200	476,936	5,650,174	6,127,310

დირექტორი

მიხეილ ჩაკაბერია



	2024 წელი	2023 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	2,094,239.34	273,383.34
საოპერაციო საქმიანობა	909,530.00	2,408,514.00
მყიდველებიდან შემოსული ფული	5,396,659	9,514,102
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,557,774)	(4,569,702)
გაცემული ხელფასი	(1,405,801)	(1,408,232)
გადახდილი გადასახადი	(523,554)	(1,127,654)
სხვა ხარჯები		
საინვესტიციო საქმიანობა	(1,162,148.00)	(875,650.00)
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	(678,639)	(635,650)
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ინვესტიციები	(483,509)	(240,000)
გაცემული სესხი		
ფინანსური საქმიანობა	(1,438,273.00)	287,992.00
აღებული სესხი		287,992
დაბრუნებული სესხი	(1,438,273)	
გადახდილი პროცენტები		
sakurso sxvaoba		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(1,690,891)	1,820,856
ფული პერიოდის ბოლოს	403,348	2,094,239

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანია დაარსდა 2007 წლის 27 ივნისს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 205216176 ;

კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ:

მიხეილ ჩაკაბერია	- 40 პროცენტი
დავით ჭიჭინაძე	- 40 პროცენტი
თემურ მატუა	- 20 პროცენტი

2021 წლის 1 ოქტომბრიდან კომპანიის დამფუძნებლები დღემდე არიან

მიხეილ ჩაკაბერია	- 60 პროცენტი
დავით ჭიჭინაძე	- 40 პროცენტი

კომპანიის დირექტორია-მიხეილ ჩაკაბერია.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამრეწველო ტექნიკისა და მოწყობილობების დამზადება, დაყენება და შემდგომი მომსახურება;

2024 წელს შპს „მაიჯიპიეს“-ში დასაქმებულია 31 ადამიანი, კომპანიაში დაცულია და ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხოებას.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი: ქ. თბილისი, ბოხუას 6

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, ბოხუას 6.

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 წარმოადგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების და სხვა ძირითადი საშუალებების 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 შემცირებას 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 შემენის 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 შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების 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 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	30-50
manqana-danadgarebi	10-15
ავეჯი, kompiuteri, telefoni	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

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 აქტივისათუ 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.

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადეოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული

დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

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:

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.

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: 1

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა			2024 წელი			
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილო ბა	საწარმოო მანქანა დანადგარე ბი	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	<u>სულ</u>
31 დეკემბერი 2021	169,712	1,112,135	913,517	1,246,443	253,107	3,694,914
შემოსვლა	68,910	14,060	159,192	142,810	293,667	678,639
გადაფასება						-
გასვლა			134,613.00	520,975.00	103,816	759,404
31 დეკემბერი 2022	238,622	1,126,195	938,096	868,278	442,958	3,614,149
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2021	-	261,096	310,182	504,715	142,980	1,218,974
პერიოდის ცვეთა		26,069	48,174	30,409	49,084	153,736
გასვლა			33,450	138,550	81,372	253,372
31 დეკემბერი 2022	-	287,165	324,906	396,574	110,692	1,119,338
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2021	169,712	851,038	603,335	741,728	110,127	2,475,940
31 დეკემბერი 2022	238,622	839,029	613,190	471,704	332,266	2,494,811

შენიშვნა 2			
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	31,12,2024	31,12,2023	31,12,2022
INSOLGEO ფილიალი მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	1,981,875.87	1,498,366.50	1,498,366.50
შპს გ-ტრანს -ში 100% წილის ყიდვა 240 000 ლარი	240,000.00	240,000.00	
	2,221,875.87	1,738,366.50	1,498,366.50

შენიშვნა # 3			
<u>ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები</u>			
	<u>31,12,2024</u>	<u>31,12,2023</u>	<u>31,12,2022</u>
ნაღდ ფული ეროვნულ ვალუტაში	18,724	1,065	20,829
ეროვნული ვალუტა ბანკში	244,722	2,054,785	223,913
უცხოური ვალუტა ბანკში	87,131	38,389	28,641
სხვა ფულადი სასუალებები	52,772		
	<u>403,348</u>	<u>2,094,239</u>	<u>273,383</u>

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

შენიშვნა # 4			
<u>მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან</u>			
	<u>31,12,2024</u>	<u>31,12,2023</u>	<u>31,12,2022</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	<u>347,188</u>	<u>801,730</u>	<u>665,750</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.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა # 5			
<u>მარაგები</u>			
	<u>31,12,2024</u>	<u>31,12,2023</u>	<u>31,12,2022</u>
ნედლეული და მასალები	560,658	946,334	588,204
მიმდინარე პროექტები	274,494	127,473	177,182
მზა პროდუქცია	86,620	168,788	230,404
	<u>921,772</u>	<u>1,242,595</u>	<u>995,791</u>

შენიშვნა # 6	<u>31,12,2024</u>	<u>31,12,2023</u>	<u>31,12,2022</u>
<u>მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება</u>			
ვალდებულება მომწოდებლების მიმართ	124,763	84,528	244,361
	<u>124,763</u>	<u>84,528</u>	<u>244,361</u>
შენიშვნა # 7			
<u>გრძელვადიანი სესხები</u>			
	<u>31,12,2024</u>	<u>31,12,2023</u>	<u>31,12,2022</u>
ს/ს "პროგრედიტბანკი"	<u>565,519</u>	<u>1,089,243</u>	<u>942,954</u>
	<u>565,519</u>	<u>1,089,243</u>	<u>942,954</u>

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

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.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 22 სექტემბერი 2025 წელი.

დირექტორი

მიხეილ ჩაკაბერია