

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „აგრიდა“

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5-15

შპს "აგრიდა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)		2023	2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3035149	2875672
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3035149	2875672
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	426265	504153
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	1052342	2148432
მარაგები	4	539133	647983
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
გაცემული სესხები			-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2017739	3300568
სულ აქტივები		5052888	6176239
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		48786	146786
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2602491	2265946
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		2651277	2412732
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1689370	3190245
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1689370	3190245
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	712241	573263
საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		712241	573263
სულ ვალდებულებები		2401611	3763507
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5052888	6176239

დირექტორი გურამ მინდიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ჯიმშერ ვეკუა

შპს "აგრიდა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

		2023	2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3035149	2875672
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
		3035149	2875672
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	426265	504153
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	1052342	2148432
მარაგები	4	539133	647983
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
გაცემული სესხები			-
სულ მოკლევადიანი აქტივები			
		2017739	3300568
სულ აქტივები			
		5052888	6176239
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		48786	146786
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2602491	2265946
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი			
		2651277	2412732
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1689370	3190245
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
		1689370	3190245
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	712241	573263
საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			
		712241	573263
სულ ვალდებულებები			
		2401611	3763507
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები			
		5052888	6176239

დირექტორი გურამ მინდიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი: ჯიმშერ ვეკუა

შპს "აგრიდა"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	<u>6</u>	3982292	7664698
თვითღირებულება	<u>7</u>	(3243431)	(4217530)
საერთო მოგება		738860	3447168
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>8</u>	(740581)	(726532)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები			
სხვა ხარჯები	<u>9</u>		
საოპერაციო მოგება		(1721)	(2720636)
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	<u>10</u>	(183868)	(203402)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(39862)	(57716)
მოგება დაბეგვრამდე		(225450)	2459517
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(225450)	2459517
სხვა სრული შემოსავალი			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(225450)	2459517

შპს აგრიდა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასე ბის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	48786	-	2602491	2651277
წმინდა მოგება		-	(225450)	(225450)
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(225450)	(225450)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(95356)	(95356)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	98000	-		
2024 წლის 31 დეკემბერი	146786	-	2265946	2412732

დირექტორი გურამ მინდიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ჯიმშერ ვეკუა

შპს "აგრიდა"

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	3982292	7664698
თვითღირებულება	7	(3243431)	(4217530)
საერთო მოგება		738860	3447168
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(740581)	(726532)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები			
სხვა ხარჯები	9		
საოპერაციო მოგება		(1721)	(2720636)
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	10	(183868)	(203402)
წმინდა საკალონო ზარალი/მოგება		(39862)	(57716)
მოგება დაბეგვრამდე		(225450)	2459517
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(225450)	2459517
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(225450)	2459517

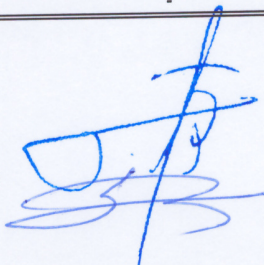
შპს აგრიდა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასე ბის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	48786	-	2602491	2651277
წმინდა მოგება	-	-	(225450)	(225450)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(225450)	(225450)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(95356)	(95356)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	98000	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	146786	-	2265946	2412732

დირექტორი გურამ მინდიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი: ჯიმშერ ვეკუა



1. ზოგადინფორმაცია

შპს „აგრიდა“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2016 წლის 21 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ბოლნისი საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 425361191. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბოლნისი, თამარ მეფის ქ., #99 კომპანიის ძირითად საქმიანობას 2017 წლის ბოლომდე წარმოადგენდა პესტიციდებით და შხამქიმიკატების იმპორტი რეალიზაცია. 2018 წელს კომპანიამ ააშენა ღვისი საწარმო კახეთში და ახორციელებს სხვადასხვა ჯიშის ყურძნის მიღება გადამუშავებას. კომპანიის დამფუძნებელია გურამ მინდიაშვილი 100%-იანი წილით. დირექტორია გურამ მინდიაშვილი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოში დასაქმებული იყო 19 (ცხრამეტი)-ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

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

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

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრს, კომპანიის წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2024 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2024 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2023 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადიაქტივებიდავალდებულებებიკონვერტირებულიაფუნქციონალურვალუტაშიოფიციალურიგაცვლითკურსითბალანსისშედგენისდღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებადა ან ზარალად.

წლისბოლოსკონვერტაციაარეხებაარაფულადაქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

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

ძირითადი სააღრიცხვ ოპოლიტიკები:

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

ტერმინების განმარტებები:

ფული დაფულის ეკვივალენტები

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

სავაჭრომოთხოვნებიდაგაცემულისესხები

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

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტოსარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება MIDL მეთოდით.

ძირითად ისაშუალებები

თავდაპირველი აღიარება დაშეფასება

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

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებითა და ჩაირთვება სხვაშემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

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

ბ) ცვეთა

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

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა ნაგებობა	80 წელი
დანადგარები	10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებ.	10 წელი
კომპიუტერული და სხვა ელექტრო ტექნიკა	5 წელი

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსოსხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვაშემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

გადაფარვა

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

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან.

კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, დაასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხისკ ორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაშია აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური

დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

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

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები ო :	ნერგები ო :	მანქანა- დანადგარები ო :	შენობები ო	ოფისის აღჭურვილობა ა :	ელექტრო მოწყობილობები ო :	ქარხნის ინვენტარი ო	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ლარში									
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	129,249	50,809	1,921,490	1,439,449	55,986	40,800	124,725	199,664	3,962,173
შესყიდვა			4,985		3,559			28,370	36,914
გასვლა								21,472	21,472
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									

2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	129,249	50,809	1,926,475	1,439,449	59,545	40,800	124,725	206,562	3,977,615
---------------------------------	---------	--------	-----------	-----------	--------	--------	---------	---------	-----------

დაგროვილი ცვეთა

2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით		554,966	95,005	38,104	33,314	55,569	152,118	929,076
ცვეთის ხარჯი		92,738	20,452	5,885	3,488	12,075	38,229	172,867
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა								-

2024 წლის ბოლოს :	-	-	647,704	115,456	43,989	36,802	67,645	190,347	1,101,944
-------------------	---	---	---------	---------	--------	--------	--------	---------	-----------

საბალანსო ღირებულება

2023 წლის ბოლოს	129,249	50,809	1,366,525	1,344,444	17,881	7,486	69,156	47,546	3,033,097
2024 წლის ბოლოს	129,249	50,809	1,278,771	1,323,993	15,556	3,998	57,081	16,215	2,875,672

**შენიშვნა-1 ფული და ფულთან
გათანაბრებული
ინსტრუმენტები**

ლარში	31-Dec-24	31-Dec-23
ფული სალაროში	31	60
ფული საბანკო ანგარიშებზე	504121	426204
	504153	426265

**შენიშვნა-2 სავაჭრო და სხვა
მოკლევადიანი მოთხოვნები**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	31-Dec-24	31-Dec-23
წინასწარგადახდები	2020781	1038646
	127652	13696
		-
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები	2148432	1052342

შენიშვნა-4 მარაგები

ლარში	31-Dec-24	31-Dec-23
მზა პროდუქცია	322419	261284
ნედლეული	238251	189983
დაუმთავრებელი წარმოება		
საქონელი	23377	18394
სხვა მარაგები	63935	69472
	647983	539133

შენიშვნა-5 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31-Dec-24	31-Dec-23
სავაჭრო ვალდებულებები:	573263	708271
გადასახელი ხელფასები:		3970
სხვა ვალდებულებები:		
	573263	712241

შენიშვნა-6 ამონაგები

ლარი	31-Dec-24	31-Dec-23
საქონლის რეალიზაცია	3982292	7664698
	3982292	7664698

შენიშვნა-7 თვითღირებულება

ლარი	31-Dec-24	31-Dec-23
პროდუქციის თვითღირებულება	3243431	4217530
	3243431	4217530

შენიშვნა-8 ზოგადი და

ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31-Dec-24	31-Dec-23
შრომის ანაზღაურება	328325	315100
ცვეთა და ამორტიზაცია	172867	229475
დაზღვევის ხარჯი	16452	15564
საკონსულტაციო ხარჯი	1631	1510
ბანკის მომსახურება	5722	2108
იჯარის ხარჯი		
სხვა ქარხნის ხარჯი	18286	32110
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	197297	130665
კომუნალური ხარჯები		
	740581	726532

შენიშვნა10 ფინანსური ხარჯი

ლარი	31-Dec-24	31-Dec-23
ბანკის სესხის პროცენტი	183868	203402
ფიზ.პირიდან- სესხის პროცენტი		
ოვერდრაფტის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	183868	203402

შენიშვნა-11

სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31-Dec-19	31-Dec-20	31-Dec-23	31.DEC.24
ბანკის სესხები დოლარი			641319	1770309
ბანკის სესხი ლარი			1048051	1419936
სულ სესხები	-	-	1689370	3190244

ლარის სესხების დაფარვის ვადაა 2026 წლის 24 აპრილი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 13% .
დოლარის სესხების დაფარვის ვადაა 2026 წლის 24 აპრილი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6%. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

რაც შეეხება პერიოდის შემდგომ მოვლენებს 2024 წლის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია..

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბრით;

დირექტორი: გურამ მინდიაშვილი

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

რაც შეეხება პერიოდის შემდგომ მოვლენებს 2024 წლის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონ

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბრით;

დირექტორი: გურამ მინდიაშვილი

