

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „წინანდალი“

(ს/ნ 202284438)

29 სექტემბერი 2025

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-20

შპს "წინანდალი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2024	2023	2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2597275	2706359	2790364
არამატერიალური აქტივები		10832	10419	4141
		2608107	2716778	2794505
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	2	1737907	2025600	2200928
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		5523	16098	9863
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	3348791	3132173	3207803
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	169877	305513	175031
		5262098	5479384	5593625
სულ აქტივები		7870205	8196162	8388130
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		708269	1195986	1195986
გაუნაწილებელი მოგება		5327509	4848118	4829109
		6035778	6044104	6025095
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	5	1164837	1454347	1587534
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		327566	353226	396373
გადასახადები		342024	344485	379128
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	1834427	2152058	2363035
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7870205	8196162	8388130

შპს წინანდალი +ის დირექტორი



ზ. კასრაძე

შპს "წინანდალი +
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მენიშვნა	2024	2023	2022
შემოსავალი	7	2331715	1958652	3551157
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	8	-1263417	-1156407	-1935766
საერთო მოგება		1068298	802245	1615391
სხვა შემოსავალი		227486	123056	151284
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-51202	-11390	-82230
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	-307865	-280638	-236752
სხვა ხარჯები		-264746	-202765	-513784
საოპერაციო მოგება		671971	430508	933909
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო	5	-24506	-167631	
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		-52226	-59229	-712000
ცვეთა		-114519	-112630	
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		480720	91018	221909
მოგების გადასახადის ხარჯი				
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		480720	91018	221909

შპს წინანდალი +-ის დირექტორი



შპს "წინანდალი +"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01.01.2021 წლისთვის			
გაცემული მოგება	-	4,370,447	4,370,447
მიმდინარე წლის მოგება		(315,789)	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		2,226,255	
მთლიანი სრული ზარალი	-	905,679	-
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		7,186,592	
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-
		7,186,592	7,186,592
01.01.2022 წლისთვის			
გაცემული მოგება	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	(637,895)	(637,895)	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	221,909	221,909	
მთლიანი სრული ზარალი	290,307	(745,511)	-
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის			
მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,161,497)	-
	-	-	-
		6,025,095	
01.01.2022 წლისთვის		6,025,095	6,025,095
გაცემული მოგება		(61,053)	
მიმდინარე წლის მოგება		91,018	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(10,956)	(10,956)	-
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის			
მთლიანი სრული ზარალი	(10,956)	6,044,104	6,044,104
	-	-	-
	6,044,104	6,044,104	
გაცემული მოგება			
მიმდინარე წლის მოგება	480,720	480,720	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(487,716)	(487,716)	
მთლიანი სრული ზარალი	(1,330)	(1,330)	
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის			
მთლიანი სრული ზარალი	6,035,778	6,035,778	6,035,778
	-	-	-
	6,035,778	6,035,778	6,035,778

შპს წინანდალი +-ის დირექტორი

შ.კასრაძე



მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	4848118
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	480720
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	()
ცვლილება	(1330)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	5327509



დირექტორი

ზურაბ კასრაძე/

მაია ნადარაია/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "წინადალი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	#
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,848,504	
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	1,540	
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,304,220)	
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(242,325)	
საბანკო ხარჯები	(7,318)	
გადახდილი გადასახადები	(142,520)	
სხვა გადახდილი თანხები	(229,639)	
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(75,978)	
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	
გადახდილი სესხის პროცენტები	(51,593)	
გადახდილი სესხი	(982,893)	
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა		
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	(487,716)	
მიღებული სესხი	1,462,544	
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(59,658)	
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(135,636)	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	305,513	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	169,877	

შპს "წინადალი" -ს

დირექტორი

ზ. კასრაძე



ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „წინანდალი +“ (ს/ნ 202284438) (შემდგომში - კომპანია) არის 2005 წლის 5 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჭირნახულის ქ. 5/7

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სპირტიანი სასმელების დისტრიბუცია, რექტიფიცირება და შერევა.

კომპანიის პარტნიორი

ზურაბ ბობოხიძე 01026002888

გივი აბესაძე 59001012032

<u>31.დეკ.24</u>	<u>31.დეკ.23</u>	<u>31.დეკ.22</u>
50,00%	50.00%	50,00%
50,00%	50,00%	50%

სულ

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი ზურაბ კასრაძე



მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2024 წლის 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.

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

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია 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.

2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია 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.

კომპანია 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; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 |

წელი ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

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

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

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

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

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია 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

კომპანია 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 კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

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

3.3.5. გაუფასურება

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

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი 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

კომპანია 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

კომპანია 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 შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

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

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

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

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები**3.5.1. აღიარება**

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

3.5.2. პირველადი შეფასება

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

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია 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, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია 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) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვამხარეს; ან

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია 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

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

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

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

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია 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 კომპანია 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 კომპანია 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

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის 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, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისთავად გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2020 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

6. მარაგები

საქონელი

ნედლეული და მასალები

მზა პროდუქცია

2024	2023
1737906	2025600
21737906	2025600

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან
მისაღები პროცენტები
გადახდილი ავანსები

2024	2023
3348791	3132173
5523	16098
3354314	3148271

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი

ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში

2024	2023
54922	192591,84
114955	112920,69
169877	305512,53



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი

9. მიღებული სესხები

	2024	2023
სესხები ბანკიდან	1164837	1454347,44
სესხები ფიზიკური პირებისგან		-
	1164837	1454347,44
სესხები ბანკიდან		

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
კრედიტორული დავალიანება	327566	353226
მიღებული ავანსები		
გადასახდელი პროცენტი		
	327566	353226

11. შემოსავალი

	2024
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	2331715



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2024

რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

1263417

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024

შრომის ანაზღაურება

307864

დაზღვევის ხარჯები

51202

იჯარის ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი

სხვა ხარჯი

264746



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი