

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს ლოკალიზო

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	7

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- 1 ზოგადი ინფორმაცია
- 2 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
- 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
- 4 ძირითადი საშუალებები
- 5 არამატერიალური აქტივები
- 6 ფული და ფულის ექვივალენტები
- 7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- 8 მარაგები
- 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები
- 10 საინვესტიციო ქონება
- 11 სესხები
- 12 საკუთარი კაპიტალი
- 13 მოგების გადასახადი
- 14 საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგი მოვლენები
- 15 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2	10140	8206
არამატერიალური აქტივები	5	0	0
საინვესტიციო ქონება	10	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10140	8206
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გატანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1130486	1324049
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	4301397	3251592
მარაგები	8	11622	24178
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		12269	17956
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5455774	4617775
სულ აქტივები		5465914	4625981
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)		5315001	4534896
გადაფასების რეზერვი			
სულ კაპიტალი		5315001	4534896
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		58989	14184
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		58989	14184
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	91924	76901
საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		91924	76901
სულ ვალდებულებები		150913	91085
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5465914	4625981

დირექტორი:



გიორგი რაუში

მთავარი ბუღალტერი:



მარინე ენუქიძე

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები		2716994	2665215
თვითღირებულება		(813457)	(832505)
საერთო მოგება		1903537	1832710
სხვა შემოსავლები		6586	9892
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(190849)	(183744)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები		0	0
სხვა ხარჯები		(786534)	(604723)
საოპერაციო მოგება		932740	1054135
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი		(15252)	(2520)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება			
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1286)	
წმინდა მოგება		916202	1051615
სხვა სრული შემოსავალი			
გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		916202	1051615

დირექტორი:



გიორგი რაუშვი

მთავარი ბუღალტერი:



მარინე ენუქიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

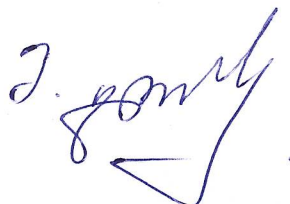
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3503515	3503515
წმინდა მოგება				
სხვა სრული შემოსავალი 2023	-	-	1051615	1051615
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		
გაცემული დივიდენდი	-	-		
კაპიტალის ცვლილება	-	-	(20234)	(20234)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	4534896	4534896
წმინდა სხვა				
სრული შემოსავალი 2024	-	-	916202	916202
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		
გაცემული დივიდენდი	-	-		
კაპიტალის ცვლილება	-	-	(136097)	(136097)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5315001	5315001

დირექტორი:



გიორგი რაუშვი

მთავარი ბუღალტერი:



მარინე ენუქიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წ

2024

2023

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(193563)	(6492)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(193563)	(6492)
სვალუტო კურსების ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	1324049	1330541
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს	1130486	1324049

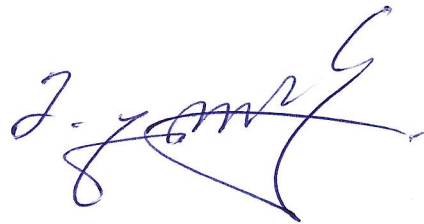
დირექტორი:

გიორგი რაუში



მთავარი ბუღალტერი:

მარინე ენუქიძე



1 ზოგადი ინფორმაცია

მესაკუთრეები არიან : გიორგი რაუში 50% .და რიტა ცანკაშვილი 50 %. კომპანიის დირექტორია გიორგი რაუში. 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 44. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა- რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურება

2, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების სამჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შეაბამისად (შემდგომში მსს ფასს) რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

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

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური

აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

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.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება 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 შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/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.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) შენობები
20 წელი მანქანა დანადგარები 5-8 წელი საოფისე ავეჯი და ინვენტარი 5-8 წელი კომპიუტერული ტექნიკა 5 წელი ავტომობილები 0 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სამხატვრო დიზაინერულ პროექტს (5 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო 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 თვითღრებულება გამოითვლება საშუალო მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

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 ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, 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 დარიცხვის 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 ფინანსური 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.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს: - გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); - კანონმდებლობიდან; ან - სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და - შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

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 ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას

3, 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 აპირებს 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.

- სასამართლო დავები - 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

კმაყოფილება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში 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. ყოველივე ამის გათვალისწინებით, 31,12,2022 წლის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს მიმდინარე პროცესი (სასამართლო დავა), კერძოდ, გასჩივრებულია დარიცხვა არაპირდაპირი მეთოდით (მუხლი 73) და სალაროს ნაშტი

4. ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა	მანქანა	ავეჯი	იჯარით	სატრასპორტო	კომპიუ	მიწა	დაუმო	ჯამი
-ნაგებობები	დანადგარები	და სხვა	აღებული	საშუალებები	ტერული		ნტაქებელი	
		ინვენტარი	ქონების		ტექნიკა		მოწყობი	
			კეთილმ				ლობები	
			ოწყობა					
2023 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით								
	0	8206						8206
შესყიდვა 2024 წელს								
	0	0	5729					5729
	0							
გასვლა 2024 წელს								
	0	0						0
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით								
		3795						3795
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის ბოლოს								
		10140						10140

5, არამატერიალური აქტივები

ლარი		
2019 წლის ბოლოს	პროგრამები	ლიცენიები
	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაციის ხარჯი		
2020 წლის ბოლოს	0	0
საბალანსო ღირებულება		
2020 წლის ბოლოს		
2020 წელს შემოსული	0	0
2020 წელს გასული	0	0
2020 წლის ბოლოს		
საბალანსო ღირებულება		

6, ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2024	31,12,2023
ფული სალაროში	1128665	1316326
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1821	7723
სულ	1130486	1324049

7, სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2024	31,12,2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	4301397	3251592
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	0	0
სხვა მოთხოვნები		
სულ	4301397	3251592

8, მარაგები

მარაგები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2024	31,12,2023
მზაპროდუქცია	11622	24178

ნედლეული	00	
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
საქონელი	0	0
სხვა მარაგები	12269	17956
სულ	23891	42134

9, სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარში	31,12,2024	31,12,2023
სავაჭრო ვალდებულებები	91924	76901
გადასახდელი ხელფასები	0	0
გადასახდელი პეოცენტები	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	
სულ	91924	76901

10, საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულებით	31,12,2023	
მოგება (ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	რეალური ღირებულება	31,12,2023

11, სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31,12,2024	31,12,2023	31,12,2024	31,12,2023
ბანკის სესხები	0	0	58989	14184
დაკავშირებული მხარეების სესხები	0	0	0	0
ოფერდრაფტები				
სულ სესხები	0	0	58989	14184

მიღებულ სესხებში, მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები,

შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი ნაკადები მოძრაობა	ფინანსური	დამოკიდებული
	ინსტიტუტები	მხარეები
სესხის ძირის დაფარვა	35195	0
სესხის აღება	80000	
პროცენტის დაფარვა	6453	0
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა	0	0
პროცენტის დაფარვა	0	0
გადაფასება	0	0
2024 წლის 31 დეკემბერი	58989	0

12 საკუთარი კაპიტალი

ლარში	31,12,2024	31,12,2023
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	5315001	4534896
გადაფასების რეზერვი		
სულ	5315001	4534896

ამონაგები

ამონაგები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	2716994	2665215
ნედლეულის რეალიზაცია	0	0
მომსახურების რეალიზაცია		
სულ	2716994	2665215

სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	0	0

უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები	0	0
კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერიდან მიღებული შემოსავალი	0	0
სხვა შემოსავალი	6586	9892
სულ	6586	9892
თვითღირებულება		

თვითღირებულება 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
მზაპროდუქციის თვითღირებულება	813457	832505
ნედლეულის თვითღირებულება	0	0
მომსახურების თვითღირებულება	0	0
სულ	813457	832505

მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
საწვავის ხარჯი	0	0
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	0	0
რეალიზაციის დანახარჯი	0	0
სულ	0	0

სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	0	0
მარაგების გაუფასურება	0	0
დაზღვევის ხარჯი	0	0
მზაპროდუქციის განადგურების ხარჯი	0	0
ჯარიმა ხელშეკრულების პირობების დარღვევისათვის	0	0
მოგების გადასახადის ხარჯი		0
კანონმდებლობის თანახმად ქონების გადასახადი		

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
შრომის ანაზღაურება ხარჯი (ქონების გადასახადი)	190849 0	183744საგასახადო 0
საკონსულტაციო ხარჯი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	6453	3508
ბანკის მომსახურება	0	0
წარმოდგენლობითი ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	144508	144483
კომუნალური ხარჯი	53318	50925
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	581264	398616
კომუნიკაციის ხარჯი	991	1255
სულ	977383	788467

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
ბანკის სესხის პროცენტი		
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	0	
სხვა ფინანსური ხაზრდები	15252	2520
სულ	15252	2520

13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ლარი	31,12,2024	31,12,2023
მიმდინარე მოგების ხარჯი	1286	0
სულ	1286	0

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მიიღო მოგება მაგრამ მოგების განაწილება და მოგების გადასახადის ვალდებულება არ დამდგარა.

14 საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

15 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, საწარმოს ხელმძღვანელობამ მოცემულ სატანდარტზე დაყრდნობით მოახდინა შეფასება საწარმოს მომავალი ფუნქციონირების შესახებ, და საწარმოს ფუნქციონირება არ შეჩერებულა.