

შპს „Aladashvili&co“-ს

საიდენტიფიკაციო კოდი: 404970046

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

წლისთვის

## შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... 3
2. მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... 5
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... 7
4. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ..... 7
5. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ..... 9-25

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

|                                                                                             | 31.12.2024     | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |                |                |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                 | 616 360        | 394 443        | 401 034        |
| საფაქრო მოთხოვნები                                                                          | -              | 295 000        | 500 000        |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი                                         | -              | -              | -              |
| მარაგები                                                                                    | 4 664          | 6 325          | 9 082          |
| - შხა პროდუქცია                                                                             |                |                |                |
| - სხვა                                                                                      | 4 664          | 6 325          | 9 082          |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         |                |                |                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                     |                |                | 1 247          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         |                |                |                |
| - თვითღირებულების მოდელით                                                                   |                |                |                |
| - გადაფასების მოდელით                                                                       |                |                |                |
| გუდვილი                                                                                     |                |                |                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |                |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 31 236         | 32 583         | 30 651         |
| ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში                                                           |                |                |                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         |                |                |                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                |                |                |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>652 260</b> | <b>728 351</b> | <b>942 014</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                |                |                |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                |                |                |                |
| საფაქრო ვალდებულებები                                                                       | 4 352          | 17 564         | 185 893        |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                       |                |                |                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 350            | -              | -              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 30 767         | 31 365         | 49 019         |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |                |                |                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                             | 250 000        |                | 112 903        |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                          |                |                | -              |
| მიღებული გრანტები                                                                           |                |                |                |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 18 315         | 68 995         | 166 565        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>303 784</b> | <b>117 926</b> | <b>614 380</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                |                |                |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |                |                |                |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |                |                |                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |                |                |                |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | 348 476        | 610 426        | 427 634        |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |                |                |                |
| სხვა რეზერვები                                                                              |                |                |                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>348 476</b> | <b>610 426</b> | <b>427 634</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>652 260</b> | <b>728 351</b> | <b>942 014</b> |

დირექტორი *ჩ. ალადაშვილი* რეზო ალადაშვილი

## შპს Aladashvili &amp; co (ს/კ: 404970046)

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

|                                                                                             | 31.12.2024     | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |                |                |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                 | 616 360        | 394 443        | 401 034        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                                          | -              | 295 000        | 500 000        |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი                                         | -              | -              | -              |
| მარაგები                                                                                    | 4 664          | 6 325          | 9082           |
| - მზა პროდუქცია                                                                             |                |                |                |
| - სხვა                                                                                      | 4 664          | 6 325          | 9082           |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         |                |                |                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                     |                |                | 1247           |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | -              | -              | -              |
| - თვითღირებულების მოდელით                                                                   |                |                |                |
| - გადაფასების მოდელით                                                                       |                |                |                |
| გუდვილი                                                                                     |                |                |                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |                |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 31 236         | 32 583         | 30 651         |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           |                |                |                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         |                |                |                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                |                |                |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>652 260</b> | <b>728 351</b> | <b>942 014</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                |                |                |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                |                |                |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 4 352          | 17 564         | 185 893        |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                       |                |                |                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 350            |                | -              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 30 767         | 31 365         | 49 019         |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |                |                |                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                             | 250 000        |                | 112 903        |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                          |                |                | -              |
| მიღებული გრანტები                                                                           |                |                |                |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 18 315         | 68 995         | 166 565        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>303 784</b> | <b>117 925</b> | <b>514 380</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                |                |                |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |                |                |                |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |                |                |                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |                |                |                |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | 348 476        | 610 426        | 427 634        |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |                |                |                |
| სხვა რეზერვები                                                                              |                |                |                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>348 476</b> | <b>610 426</b> | <b>427 634</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>652 260</b> | <b>728 351</b> | <b>942 014</b> |

## მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                                        | 2024      | 2023      |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ნეტო ამონაგები                                                         | 7 577 261 | 7 436 347 |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                    | 7 577 261 | 7 436 347 |
| მომსახურების გაწევიდან                                                 |           |           |
| სამშენებლო ხელშეკრულებიდან                                             |           |           |
| სხვა                                                                   |           |           |
| რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                   | 5 700 890 | 5 493 721 |
| საწყისი მარაგები                                                       | 6 325     | 9 082     |
| მარაგების შესყიდვა                                                     | 5 699 230 | 5 490 965 |
| გადამუშავების დანახარჯები                                              |           |           |
| საბოლოო მარაგები                                                       | 4 664     | 6 325     |
| საერთო მოგება                                                          | 1 876 371 | 1 942 626 |
| სხვა შემოსავალი                                                        | 2         | 249       |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                               | 420 382   | 376 802   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                   | 6 310     | 5 626     |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                 |           |           |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                     | 101       | 20 437    |
| ოჯარის ხარჯი                                                           | 497 985   | 483 174   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                               | 179 489   | 213 982   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                 | 1 104 265 | 1 099 772 |
| საოპერაციო მოგება                                                      | 772 106   | 842 854   |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                                     |           |           |
| ფინანსური აქტივები                                                     |           |           |
| მარაგები                                                               |           |           |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                             |           |           |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                |           |           |
| მიღებული დივიდენდები                                                   |           |           |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                          |           |           |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | 772 106   | 842 854   |
| მოგების გადასახადი                                                     |           |           |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | 772 106   | 842 854   |

დირექტორი *ხ. ალადაშვილი* რეზო ალადაშვილი

## შპს Aladashvili &amp; co (ს/კ: 404970046)

## მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                              | 2024      | 2023      |
|------------------------------|-----------|-----------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>        | 7 577 261 | 7 436 347 |
| საქონლის გაყიდვიდან          | 7 577 261 | 7 436 347 |
| მომსახურების გაწევიდან       |           |           |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან |           |           |
| სხვა                         | -         | -         |

|                                              |           |           |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | 5 700 890 | 5 493 721 |
| საწყისი მარაგები                             | 6 325     | 9 082     |
| მარაგების შესყიდვა                           | 5 699 230 | 5 490 965 |
| გადამუშავების დანახარჯები                    |           |           |
| საბოლოო მარაგები                             | 4 664     | 325       |
| <b>საერთო მოგება</b>                         | 1 876 371 | 1 942 626 |

|                                          |           |           |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| სხვა შემოსავალი                          | 2         | 249       |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | 420 382   | 376 802   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | 6 310     | 5 626     |
| საპროცენტო შემოსავალი:                   |           |           |
| საპროცენტო ხარჯი :                       | 101       | 20 437    |
| ოჯარის ხარჯი                             | 497 985   | 483 174   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 179 489   | 213 982   |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            | 1 104 265 | 1 099 772 |

|                          |         |         |
|--------------------------|---------|---------|
| <b>საოპერაციო მოგება</b> | 772 106 | 842 854 |
|--------------------------|---------|---------|

|                                                                               |         |         |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                     |         |         |
| ფინანსური აქტივები                                                            |         |         |
| მარაგები                                                                      |         |         |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                    |         |         |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                       |         |         |
| მიღებული დივიდენდები                                                          |         |         |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 |         |         |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | 772 106 | 842 854 |
| მოგების გადასახადი                                                            |         |         |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        | 772 106 | 842 854 |

დირექტორი

რეზო ალადაშვილი

## კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

|                                                 | 2024      | 2023    |
|-------------------------------------------------|-----------|---------|
| კაპიტალი საწყისი წაშთი (პერიოდის საწყისი წაშთი) | 610 426   | 427 634 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) | -         | -       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  | 1 034 056 | 660 062 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           | 772 106   | 842 854 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       | -         | -       |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           | 348 476   | 610 426 |

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                   | 2024    | 2023    |
|---------------------------------------------------|---------|---------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 221 917 | (6 591) |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან |         |         |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    |         |         |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | 221 917 | (6 591) |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | -       | -       |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 394 443 | 401 034 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 616 360 | 394 443 |

დირექტორი *ხ. აღაძგირი* რეზო ალადაშვილი



## კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                                                 |                |                |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 610 426        | 427 634        |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) |                |                |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  | 1 034 056      | 660 062        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           | 772 106        | 842 854        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       |                |                |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>    | <b>348 476</b> | <b>610 426</b> |

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                          | 2024           | 2023           |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 221 917        | (6 591)        |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        |                |                |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           |                |                |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>221 917</b> | <b>(6 591)</b> |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   | -              | -              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 394 443        | 401 034        |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>616 360</b> | <b>394 443</b> |

დირექტორი

რეზო ალადაშვილი

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შპს „Aladashvili & co“-ს (შემდეგში „კომპანია“) მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (მსს ფასს) გადასვლაში დასახმარებლად.

კომპანია დაფუძნდა 2012 წლის 19 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ა.წერეთლის გამზ. 56. „კომპანიის“ საიდენტიფიკაციო კოდი: 404970046.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული მფლობელი და დამფუძნებელი რეზო ალადაშვილი (40001005894).

„კომპანიის“ დირექტორია: - რეზო ალადაშვილი (40001005894).

(ა) „კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა კვებითი მომსახურება

(ბ) „კომპანიის“ სამუშაო გარემო: საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ლიბერალიზაციით გამოწვეული ცვლილებები ხელს უწყობს საქართველოში მომუშავე კომპანიებსა და სულ უფრო ინვესტიცია მომზიდველს ხდის ქვეყნის ბიზნეს გარემოს.

უნდა აღინიშნოს, რომ 2016 წლის 13 მაისს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულმა ცვლილებამ, მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით და ძალაშია 2017 წლის 01 იანვრიდან), რომლის მთავარ „მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს“ წარმოადგენს განაწილებული მოგება და არა მიმდინარე პერიოდის მოგება, საშუალება მისცა კომპანიებს მოგების გადასახადის თანხა გამოიყენონ ბიზნესის განვითარებისათვის.

### 2. მომზადების საფუძველი:

### (ა) წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასს-ზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2019 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს გადასვლის დღემდე არსებულ შესადარის ინფორმაციას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია, როგორც შესადარის ინფორმაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსამზადებელი კომპანიის პირველი სრული მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების კომპლექტისთვის. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსური ანგარიშგებების სრულ ნაკრებს.

### (ბ) აღრიცხვის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც იქნება გამოყენებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების სრული ნაკრების მომზადებისას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

### (გ) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

#### აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მიეკუთვნოს გრძელვადიან აქტივებს.

ვალდებულება მოკლევადიანია, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ გააჩნია.

ყველა სხვა სახის ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიან ვალდებულებად მიიჩნევს.

## ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

### ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

### ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ

განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. ცვეთის დასაშვები მეთოდებია: წრფივი მეთოდი, კლებადი ნაშთის მეთოდი და მეთოდი, რომელიც ეყრდნობა აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, როგორცაა წარმოებულ ერთეულთა მეთოდი. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| კომპიუტერული ტექნიკა და ელ.ტექნიკა | 10 % - 20% პროცენტი |
| ავტომანქანები                      | 10 % პროცენტი       |
| ავეჯი და ინვენტარი                 | 10 % პროცენტი       |

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმომ უნდა გაანალიზოს ცვეთის არსებული მეთოდი და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმომ უნდა შეცვალოს აქტივის ცვეთის მეთოდი, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება.

თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმომ ასეთი სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

### სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების, ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში. ასეთი ჩანაცვლება, ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებს შორის უმცირესი თანხით.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულა თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით

წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

#### **შეძენის დანახარჯები:**

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მის შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

#### **გადამუშავების დანახარჯები:**

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა, მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარიცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, ან დაახლოებით პირდაპირპროპორციულად, როგორცაა, მაგალითად დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს FIFO ღირებულების ფორმულას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში,

როდესაც აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

## **სავაჭრო და სხვა დებიტორულ/კრედიტორული დავალიანება**

### **სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება**

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შედგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

### **მოთხოვნების გაუფასურება**

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი თუ მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით. კომპანიას აქვს უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი.

### **სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო

განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფილია და უმეტესად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს აღიარების მომენტიდან არაუმეტეს 30 დღეს.

### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

### **საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით.

### **დივიდენდების განაწილება**

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

### **შემოსავლის და ხარჯის აღიარება**

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

### **შემოსავლის აღიარება**

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები

ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

### ხარჯის აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

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

### ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### 4. მსს ფასს -თან პირველადი ადაპტაცია

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება და მას არ მოუზადებია ისინი წინა პერიოდებში. ამიტომ შედარება და ახსნა იმისა, თუ როგორ გავლენას იქონიებს წინა სააღრიცხვო პრაქტიკიდან მსს ფასს-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მომგებიანობასა და ფულად ნაკადებზე, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული არ არის. მსს ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია ახდენდა ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკების შემუშავებას, რომლებიც ეფუძნებოდა საგადასახადო რეგულაციებს.

35-ე განყოფილება მსს ფასს-ზე გადასვლა მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების წარდგენას მსს ფასს-ზე გადასვლის დღის მდგომარეობით და მოიცავს მსს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენების რამდენიმე სავალდებულო და არასავალდებულო გამოწვევას.

მსს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 01 იანვარი 2019 წელი.

#### 5. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა

პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

**დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება.** ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარესთან.

კომპანია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების დროს ხელმძღვანელობს „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური

**აქტივების გაუფასურება და რეზერვების აღრიცხვა.** თითოეულ საანგარიშო დღეს კომპანია აფასებს, ხომ არ არის იმის ნიშნები, რომ კომპანიის აქტივების აღდგენადი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას ჩამოუვარდება.

**ფუნქციონირებადი საწარმო.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ

იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

## 6. ძირითადი საშუალებები

ფულადი ერთეული - ლარი

|                                     | 01.01.2024 |          | 31.12.2024 |          |
|-------------------------------------|------------|----------|------------|----------|
|                                     | ღირებულება | ცვეთა    | ღირებულება | ცვეთა    |
| კომპიუტ. ტექნიკა და ელ. მოწყობ.     | 39885,70   |          | 44466,85   |          |
| ავეჯი                               | 6398,23    |          | 6779,59    |          |
| ავტომობილი                          | 16000,00   |          | 16000,00   |          |
| კომპიუტ. ტექნ. და ელ. მოწყობ. ცვეთა |            | 11724,50 |            | 17226,35 |
| ავეჯის ცვეთა                        |            | 2109,45  |            | 2784,25  |
| ავტომობილის ცვეთა                   |            | 15866,67 |            | 16000,00 |
| სულ ჯამი:                           | 62283,93   | 29700,62 | 67246,44   | 36010,60 |
| ნარჩენი:                            | 32583,31   |          | 31235,84   |          |

**7. მარაგები****ფულადი ერთეული- ლარი**

|                                               | 2024        | 2023        |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| საქონლი, ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში | 6325        | 9082        |
| ნედლეული და მასალების შეძენა                  | 5699230     | 5490965     |
| გახარჯული ნედლეული და მასალები                | 5700890     | 5493721     |
| <b>ნედლეული და მასალების წლის ბოლოს</b>       | <b>4664</b> | <b>6325</b> |

**8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები****ფულადი ერთეული- ლარი**

|                                    | 2024          | 2023          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| ფულადი სახსრები ბანკში ლარში       | 616360        | 394100        |
| ფულადი სახსრები ბანკში აშშ დოლარში | 0             | 0             |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში        | 0             | 343           |
| <b>სულ ჯამი:</b>                   | <b>616360</b> | <b>394443</b> |

**9. საგადასახადო ვალდებულება და აქტივი**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე.

**ფულადი ერთეული- ლარი**

|                       | 2024  | 2023  |
|-----------------------|-------|-------|
| საბიუჯეტო ვალდებულება | 30767 | 31365 |

## 10. შემოსავალი

ფულადი ერთეული- ლარი

|                                                | 2024           | 2023           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან | 7577261        | 7436347        |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                       | 2              | 249            |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                          | <b>7577263</b> | <b>7436596</b> |

## 11. ადმინისტრაციული სხვა საოპერაციო ხარჯი

ფულადი ერთეული- ლარი

|                                          | 2024          | 2023          |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| სხვა მიწოდების ხარჯები                   | 0             | 0             |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                  | 319           | 332           |
| კომუნიკაციის ხარჯები                     | 558           | 611           |
| კომუნალური ხარჯები                       | 99222         | 91030         |
| რემონტი                                  | 0             | 0             |
| ავტომობილის ხარჯები                      | 23171         | 18100         |
| საკონსულტაციო ხარჯები                    | 0             | 2000          |
| ბანკის ხარჯები                           | 29366         | 32738         |
| სხვა საერთო ხარჯები                      | 26829         | 66265         |
| ზარალი კურსთამორის სხაობიდან             | 22            | 111           |
| სხვა არასამეწარმეო ხარჯები               | 0             | 0             |
| გაუთვალისწინებელი შემოსავლები და ხარჯები | 0             | 2795          |
| <b>სულ ხარჯი</b>                         | <b>179489</b> | <b>213982</b> |

## 12. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.