

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ჯეოპიცა“

(ს/ნ 404467055)

22 სექტემბერი 2025

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7 - 17

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

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,644,100	1,773,778	1,479,125
არამატერიალური აქტივები		542,734	542,794	423,675
		2,186,834	2,316,572	1,902,799
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		248,647	125,000	282,081
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	22,051	36,343	81,880
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	24,617	84,796	163,714
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		14,485	-	-
		309,800	246,138	527,675
სულ აქტივები		2,496,634	2,562,711	2,430,474
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,227,550	6,227,550	6,237,550
გაუნაწილებელი მოგება		(5,854,979)	(6,067,926)	(5,528,987)
		372,571	159,624	708,563
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		1,359,790	1,338,015	922,119
საგადასახადო ვალდებულებები		-	100,946	114,318
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	764,272	964,126	685,475
		2,124,063	2,403,087	1,721,911
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,496,634	2,562,711	2,430,474

-----/გიორგი ჯანგიძე/
 დირექტორი

შპს „ჯეოპიკა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,644,100	1,773,778	1,479,125
არამატერიალური აქტივები		542,734	542,794	423,675
		2,186,834	2,316,572	1,902,799
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		248,647	125,000	282,081
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	22,051	36,343	81,880
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	24,617	84,796	163,714
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		14,485	-	-
		309,800	246,138	527,675
სულ აქტივები		2,496,634	2,562,711	2,430,474
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,227,550	6,227,550	6,237,550
გაუნაწილებელი მოგება		(5,854,979)	(6,067,926)	(5,528,987)
		372,571	159,624	708,563
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		1,359,790	1,338,015	922,119
საგადასახადო ვალდებულებები		-	100,946	114,318
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	764,272	964,126	685,475
		2,124,063	2,403,087	1,721,911
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,496,634	2,562,711	2,430,474

 /გიორგი ჯანგიძე/
დირექტორი

შპს "ჯეოპიკა"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი		შენ.	2024	2023
შემოსავალი			8,278,795	7,645,905
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება			(2,635,594)	(2,933,320)
საერთო მოგება			5,643,201	4,712,584
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	9		(2,459,609)	(2,580,534)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10		(2,760,667)	(2,614,836)
არასაოპერაციო შემოსავალი			35,859	69,679
არასაოპერაციო ხარჯი			(34,665)	(87,694)
საოპერაციო მოგება			424,118	(500,800)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო			(141,593)	(90,702)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო			(69,577)	65,788
			(211,171)	(24,914)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე			212,947	(525,714)
მოგების გადასახადის ხარჯი			-	13,225
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)			212,947	(538,939)

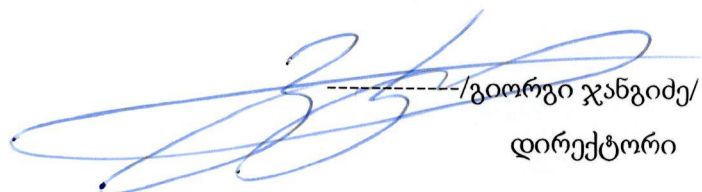
-----/გიორგი ჯანგიძე/
დირექტორი

შპს „ჯეოპიკა“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		8,278,795	7,645,905
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(2,635,594)	(2,933,320)
საერთო მოგება		5,643,201	4,712,584
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	9	(2,459,609)	(2,580,534)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(2,760,667)	(2,614,836)
არასაოპერაციო შემოსავალი		35,859	69,679
არასაოპერაციო ხარჯი		(34,665)	(87,694)
საოპერაციო მოგება		424,118	(500,800)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(141,593)	(90,702)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(69,577)	65,788
		(211,171)	(24,914)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		212,947	(525,714)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	13,225
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		212,947	(538,939)

 /გიორგი ჯანგიძე/
დირექტორი

შპს "ჯეოპიცა"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,237,550	(5,528,987)	708,563
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(10,000)	-	(10,000)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(538,939)	(538,939)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,227,550	(6,067,926)	159,624
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	-	-	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	212,947	212,947
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,227,550	(5,854,979)	372,571

-----/გიორგი ჯანგიძე/
დირექტორი

შპს „ჯეოპიცა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,237,550	(5,528,987)	708,563
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(10,000)	-	(10,000)
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(538,939)	(538,939)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,227,550	(6,067,926)	159,624
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება	-	-	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	212,947	212,947
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,227,550	(5,854,979)	372,571



...../გიორგი ჯანგიძე/
დირექტორი

შპს "ჯეოპიცა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,047,236	7,926,591
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,829,465)	(6,027,168)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,015,931)	(877,578)
საბანკო ხარჯები	(21,637)	(21,400)
გადახდილი გადასახადები	(1,086,978)	(1,101,192)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	93,227	(100,746)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(302,755)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(302,755)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(10,000)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(136,903)	(95,651)
გადახდილი სესხი	(1,660,376)	(1,446,257)
მიღებული სესხი	1,631,971	1,860,813
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(165,307)	308,906
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	11,901	15,677
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(60,179)	(78,918)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	84,796	163,714
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	24,617	84,796

-----/გიორგი ჯანგიძე/

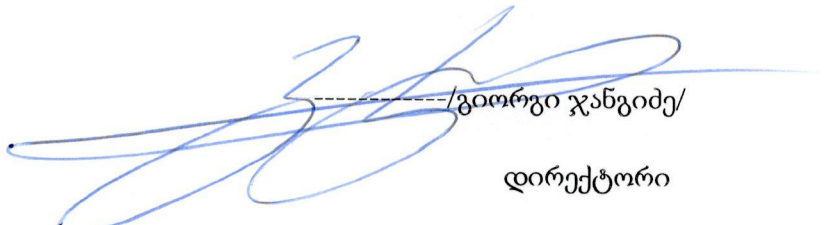
დირექტორი

შპს „ჯეოპიცა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		8,047,236	7,926,591
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(5,829,465)	(6,027,168)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,015,931)	(877,578)
საბანკო ხარჯები		(21,637)	(21,400)
გადახდილი გადასახადები		(1,086,978)	(1,101,192)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		93,227	(100,746)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(302,755)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(302,755)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	(10,000)
გადახდილი სესხის პროცენტები		(136,903)	(95,651)
გადახდილი სესხი		(1,660,376)	(1,446,257)
მიღებული სესხი		1,631,971	1,860,813
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(165,307)	308,906
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		11,901	15,677
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(60,179)	(78,918)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		84,796	163,714
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		24,617	84,796

/გიორგი ჯანგიძე/
დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯეოპიცა“ - (ს/ნ 404467055) (შემდგომში - კომპანია) არის 2014 წლის 6 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ., N 74

კომპანიის პარტნიორები:	<u>31.დეკ.2024</u>	<u>31.დეკ.2023</u>	<u>31.დეკ.2022</u>
მიხეილ ალხანიშვილი 01003001393	80%	80%	80%
არიფ ემრე ჩაილაქ 11276981634	20%	20%	20%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მიხეილ ალხანიშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის 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.

3.2. 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.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების 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 აღირების 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; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ 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 სხვა მხარეს; 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 არამოგებიანმა 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 თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

5. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კუთილმონაცობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	2,466,460	327,189	101,202	774,523	95,872	3,765,247
შემოსვლა	272,933	107,752	40,194	7,129	-	428,008
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	2,739,393	434,942	141,396	781,652	95,872	4,193,255
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	2,739,393	434,942	141,396	781,652	95,872	4,193,255
შემოსვლა	1,006	19,323	1,227	-	-	21,556
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	2,740,400	454,264	142,623	781,652	95,872	4,214,811
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	1,669,044	23,977	79,144	507,100	6,857	2,286,122
ცვეთა	93,071	12,177	11,449	7,076	9,581	133,354
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	1,762,115	36,153	90,593	514,177	16,439	2,419,476
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	1,762,115	36,153	90,593	514,177	16,439	2,419,476
ცვეთა	98,818	21,029	15,153	6,591	9,643	151,235
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	1,860,933	57,183	105,746	520,767	26,082	2,570,711
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	797,416	303,212	22,059	267,423	89,015	1,479,125
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	977,278	398,788	50,803	267,475	79,433	1,773,778
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	879,466	397,082	36,877	260,885	69,790	1,644,100

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე	14,341	167	55
გადახდილი ავანსები	7,710	36,176	81,373
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	452
	22,051	36,343	81,880

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13,566	74,990	154,357
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	7,928	9,798	9,331
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,123	7	26
	24,617	84,796	163,714

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
კრედიტორული დავალიანება	755,193	873,079	574,057
გადასახდელი პროცენტები	9,079	17,680	22,629
გადასახდელი ხელფასები	-	73,367	88,788
	764,272	964,126	685,475

9. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	2024	2023
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,761,873	1,891,745
სარეკლამო ხარჯები	697,736	688,789
	2,459,609	2,580,534

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	1,362,788	1,127,692
საიჯარო ქირა	615,994	529,466
ცვეთა და ამორტიზაცია	151,294	133,913
ოფისის ხარჯი	72,617	123,784
ბანკის საკომისიო	45,578	65,931
რემონტის ხარჯი	43,521	36,627
კომუნიკაციის ხარჯები	65,268	34,349
საპენსიოს ხარჯი	28,560	31,191
დასუფთავების ხარჯი	8,397	11,569
დაცვის ხარჯი	9,305	8,067
დაზღვევის ხარჯი	3,882	7,933
სხვა საერთო ხარჯი	353,464	504,314
	2,760,667	2,614,836