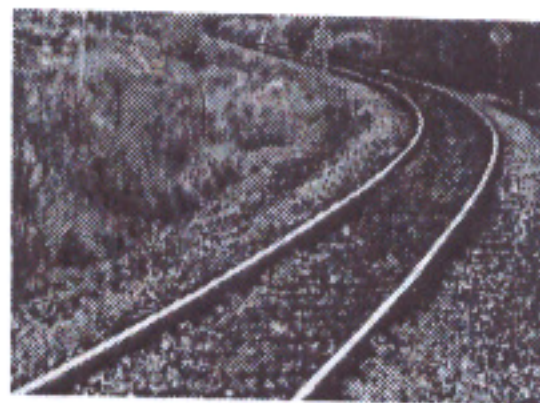


შპს „საქართველოს შპალსაჟდენთი ქარხანა“



ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	5
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა	7
4. ამონაგები	7
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7
6. სხვა შემოსავალი	7
7. ფინანსური ხარჯები/შემოსავლები	8
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8
9. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	8
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	9
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	9
12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	9
13. ძირითადი საშუალებები	10
14. არამატერიალური აქტივები	10
15. მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	10
16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები.....	10
17. საკუთარი კაპიტალი	11
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	11

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს საქართველოს შპალსაქდენთი ქარხანა
საიდენტიფიკაციო კოდი: 417876980

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	4	11862283	11645474
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(6266661)	(5983379)
საერთო მოგება		5595622	5662095
სხვა შემოსავალი	6	0	134426
შრომის ანაზღაურება		(491218)	(468318)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(406815)	(441581)
ცვეთის ხარჯი		0	0
იჯარის ხარჯი		(2373)	(4068)
საპროცენტო შემოსავალი	7	303817	140496
საპროცენტო ხარჯი	7	(5245)	(7817)
საოპერაციო მოგება		4993788	5015233

უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან შემოსავალი/ხარჯი	9	113403	(49750)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	9	(4623)	(292027)
ფინანსური ხარჯი	7	(214)	(363)
ფინანსური შემოსავალი	7	13834	2098
მოგება დაბეგვრამდე		5116188	4675191

მოგების გადასახადის ხარჯი			0
მიმდინარე წლის მოგება			

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		5116188	4675191

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		9558504	6609882
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(2834988)	(1726562)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		6203	(7)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		11845907	9558504

დირექტორი:

იაკობ კუბლაშვილი

ხელმოწერა:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს საქართველოს შპალსაქდენთი ქარხანა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 417876980

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე აქტივები		8814173	7162138	4546586
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	5434601	4078561	1879039
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	254681	787975	1403221
გაცემული ავანსები		586174	349432	29425
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	2361743	1884035	1222772
სხვ მიმდინარე აქტივები		176974	64736	12129
გრძელვადიანი აქტივები		3100707	2609436	2095056
ძირითადი საშუალებები	13	3100707	2609436	2095056
არამატერიალური აქტივები				
სულ აქტივები		11914880	9774175	6641642
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები		68973	215671	31760
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	58514	28602	24499
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	0
მიღებული ავანსები	15	6753	174648	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	3706	12421	7261
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0	0
საკუთარი კაპიტალი		11845907	9558504	6609882
საწესდებო კაპიტალი	18	1000000	1000000	1000000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	18	10845907	8558504	5609882
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		11914880	9774175	6641642

დირექტორი:

/იაკობ კუბლაშვილი/ ი.



შპს საქართველოს შპალსაუღენთი ქარხანა
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

საქართველოს შპალსაუღენთი ქარხანა (ს/კ 417876980) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. გორი, კეცხოველის ქ., №135.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხის ხერხვა/რანდვა და რეალიზაცია.

კომპანიაში პარტნიორთა წილები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ამიერკავკასიის შპალსაუღენთი ქარხანა ს/კ 417882795 - 100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაცი-ასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგე-ბაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ამ საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის თვეში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასუ-რების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირე-ბულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები - 2%
- მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 10–30 %

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახუ-რების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული

აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შე-მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყო-ვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცი-რებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულები) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცი-რებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღი-არდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვე-ვაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებუ-ლი სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებუ-ლება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპრო-ცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებუ-ლი აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემო-სულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2024	2023
შემოსავალი შპალების რეალიზაციიდან	11835739	11593510
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	26544	51964
	11862283	11645474

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
გაციდული/შემენილი საქონელი	(6236767)	(5933846)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(1463)	(12762)
წარმოებასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი	(28431)	(36771)
	(6266661)	(5983379)

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2024 წელს კომპანიას არ ჰქონდა.

7. ფინანსური ხარჯები/შემოსავლები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	(5245)	(7817)
საპროცენტო შემოსავალი	303817	140496
სხვა ფინანსური შემოსავალი	13834	2098
სხვა ფინანსური ხარჯი	(214)	(363)
	312192	134414

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
კომუნიკაციის ხარჯები	(2191)	(2550)
კომუნალური გადასახდელები	(16962)	(28916)
საკონსულტაციო ხარჯები	(50290)	(6500)
საოფისე ხარჯი	(2629)	(4247)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(5696)	(17035)
დაზღვევის ხარჯი	(1025)	(6756)
მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯი	(114463)	(226164)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(65272)	(26511)
სოციალური დანარიცხები	(5711)	(7059)
სამივლინებო ხარჯი	(8914)	(5194)
საბანკო მომსახურება	(17841)	(18786)
სხვა საერთო ხარჯი	(115820)	(91863)
	(406815)	(441581)

9. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

	2024	2023
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	147025	16396
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(33622)	(66146)
სხვა არასაოპერაციო შემოსწავალი	2371	14628
ავტომობილის გაყიდვიდან მიღებული ხარჯი	0	(290096)
ძველი ჩამოწერილი ვალი აღდგენა	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(6994)	(16559)
	108780	(341777)

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1693847	3149972
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3740659	928439
ეროვნული ვალუტა საღაროში	95	150
	5434601	4078561

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო დებიტორები	151117	481399
გაცემული სესხი	100000	300000
მისაღები პროცენტი	3564	6576
	254681	787975

12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2024	2023
საქონელი	153616	270351
წედლეული და მასალები	1707252	969706
მზა პროდუქცია	494038	637376
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6837	6602
	2361743	1884035

13. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2024 წ.	1026606	63306	29841	20127	639627	1779507
შემოსვლა	498679	84251	4254	2527	1618	591329
გასვლა	0	313				313
31 დეკემბერი 2024 წ.	1525285	147244	34095	22654	641245	2370523

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2024 წ.	378576	39945	8619	7547	79334	514021
წლიური ცვეთა	12984	5084	4669	1977	75031	99744
31 დეკემბერი 2024წ.	391560	45029	13288	9524	154365	613766
საბალანსო ნარჩენი ღირებულება	1133725	102215	20807	13130	486880	1756757

კომპანია ასევე ფლობს მიწის ნაკვეთს, რომლის ღირებულებაც შეადგენს 1343950 ლარს.

14. არამატერიალური აქტივები

კომპანია არ ფლობს არამატერიალურ აქტივებს

15. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023
კრედიტორული დავალიანება რეზიდენტ საწარმოებზე	58514	28602
ვალდებულება მიღებულ ავანსებზე	6753	174648
	65267	203250

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ფართი, ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და

ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად:

2024	2023
(2373)	(4,068)

17. სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
ანარიცხები	1564	1994
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	1756	10041
სხვა ვალდებულება	386	386
	3706	12421

18. საკუთარი კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 11845907 ლარს, რომელიც შედგება საწესდებო კაპიტალის 1,000,000 ლარი და გაუნაწილებელი მოგების 10845907 ლარისგან.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 25/09/2025.

