

შპს „NEKTARI-2008”

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	197771	119357	70060	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	422421	305429	273319	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	57945	372967	198432	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	618900	678736	1115440	3.3
მ.შ. - მზა პროდუქცია	105958	67800	89378	
- სხვა	512942	610936	1026062	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6853	101	116	3.4
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	85299	231	285	
ძირითადი საშუალებები	1600288	1428066	1610980	3.5
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	2989477	2904887	3268632	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	716	3960	3544	
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	74990	172620	261612	3.6
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3691	210		
საგადასახადო ვალდებულებები	67068	63732	7186	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1018	957	7800	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	163862	163862	160471	3.7
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	418481	582343	435872	3.7
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	729826	987684	876485	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	49790	49790	49790	
საემისიო შემოსავალი			171210	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	2209861	1867413	2171147	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	2259651	1917203	2392147	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2989477	2904887	3268632	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1303890	1476590	1657367	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	311345	405341	440613	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 29.09.2025 წ.

დირექტორი: _____ **Davit Dalakishvili** Digitally signed by Davit Dalakishvili
 20001002685 Date: 2025.09.30 15:43:12 _____ **დ. დალაქიშვილი**

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2024	2023	
ნეტო ამონაგები	3600634	3775277	3.8
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	3595888	3773972	
- მომსახურების გაწევიდან	4746	1305	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-2169215	-2416494	
საერთო მოგება	1431419	1358783	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	59262	27058	3.9
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-222549	-200586	
ცვტა/ამორტიზაციის ხარჯი	-257133	-224012	
საპროცენტო შემოსავალი		13	
საპროცენტო ხარჯი	-92427	-79429	
იჯარის ხარჯი	-820	-4575	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-274370	-220930	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-788037	-702461	
საოპერაციო მოგება	643382	656322	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	-1433	3839	
მიღებული დივიდენდები	66370		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-1374	80067	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	706945	740228	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-54571	-156594	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	652374	583634	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	652374	583634	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1917203	2392147	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)		-171210	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-309237	-887368	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-689		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2259651	1917203	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 29.09.2025 წ.

დირექტორი: **Davit**Digitally signed
by Davit

—

დ. დალაქიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს "NEKTARI-2008"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2024	2023
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1106570	923449
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-502004	-22707
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-527495	-847710
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	77071	53032
სავალუტო კურსის ეფექტი	1343	-3735
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	119357	70060
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	197771	119357

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 29.09.2025 წ.

დირექტორი: _____ Davit Dalakishvili 20001002685
Digitally signed by Davit Dalakishvili
Date: 2025.09.30 15:44:38
_____ დ. დალაქიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	197771	119357	70060	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	422421	305429	273319	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	57945	372967	198432	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	618900	678736	1115440	3.3
მ.შ. - მზა პროდუქცია	105958	67800	89378	
- სხვა	512942	610936	1026062	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6853	101	116	3.4
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	85299	231	285	
ძირითადი საშუალებები	1600288	1428066	1610980	3.5
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	2989477	2904887	3268632	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	716	3960	3544	
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	74990	172620	261612	3.6
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3691	210		
საგადასახადო ვალდებულებები	67068	63732	7186	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1018	957	7800	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	163862	163862	160471	3.7
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	418481	582343	435872	3.7
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	729826	987684	876485	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	49790	49790	49790	
საემისიო შემოსავალი			171210	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	2209861	1867413	2171147	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	2259651	1917203	2392147	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2989477	2904887	3268632	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1303890	1476590	1657367	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	311345	405341	440613	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 29.09.2025 წ.

დირექტორი: _____ დ. დალაქიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2024	2023	
ნეტო ამონაგები	3600634	3775277	3.8
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	3595888	3773972	
- მომსახურების გაწევიდან	4746	1305	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-2169215	-2416494	
საერთო მოგება	1431419	1358783	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	59262	27058	3.9
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-222549	-200586	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-257133	-224012	
საპროცენტო შემოსავალი		13	
საპროცენტო ხარჯი	-92427	-79429	
იჯარის ხარჯი	-820	-4575	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-274370	-220930	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-788037	-702461	
საოპერაციო მოგება	643382	656322	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	-1433	3839	
მიღებული დივიდენდები	66370		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-1374	80067	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	706945	740228	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-54571	-156594	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	652374	583634	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	652374	583634	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1917203	2392147	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)		-171210	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-309237	-887368	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-689		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2259651	1917203	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 29.09.2025 წ.

დირექტორი: _____ დ. დალაქიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2024	2023
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1106570	923449
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-502004	-22707
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-527495	-847710
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	77071	53032
სავალუტო კურსის ეფექტი	1343	-3735
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	119357	70060
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	197771	119357

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 29.09.2025 წ.

დირექტორი: _____ დ. დალაქიშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „NEKTARI-2008“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2008 წლის 15 მაისს თელავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 231288969, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თელავი, რუსთაველის ქუჩა, N 73. ხოლო ფაქტობრივი მისამართი - ქ. თელავი, ტაბიძის შესახვევი.

კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორი (100%-იანი წილის მფლობელი) არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი დავითი დალაქიშვილი (პ.ნ. 20001002685), რომელიც ამავე დროს წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს.

1.3. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა უალკოჰოლო სასმელის ლიმონათის წარმოება, პლასტმასის ნაწარმის ერთჯერადი ჭიქების წარმოება, მტკნარი სასმელი წყლის წარმოება; სხვა ეკონომიკური საქმიანობაა - საცალო ვაჭრობა ავტომობილის ნაწილებით; საბითუმო ვაჭრობა სხვა ქიმიური პროდუქტებით.

1.4. კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს კომერციულ საქმიანობას მიმდევარი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. კომპანიის დასაქმებულ თანამშრომელთა საშუალო რიცხვი 2024 წელს შეადგენდა 42 კაცს.

1.6. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება და შედეგების ასახვა ხდება პერსპექტიულად, ანუ იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა სააღრიცხვო შეფასების გადახედვა და ასევე, შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება (მათ შორის, 3 წლამდე ნაკლებ ვადაში).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის)

ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკუროსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები - 25-40 წელი;

მანქანა-დანადგარები - 8-10 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა - 4 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;
- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს დებულება ძალაშია 2024 წლის 01 იანვრიდან, და ზოგიერთი სხვა გამონაკლისისა (ფინანსური დაწესებულებები: ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები; აგრეთვე, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით აზარტული თამაშოების ორგანიზატორი პირებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოუშვებთ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2024 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2024 წელს: 1 USD=2.7213 ლარი; 1 EUR=2.9449 ლარი.

2023 წელს: 1 USD=2.6241 ლარი; 1 EUR=2.8415 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	446.60	8364.48
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	157653.41	110582.01
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	17430.37	27.57
ევროები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	22240.94	26.19
დირჰამი ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე		9.53
იუნები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშზე		346.75
სულ:	197771	119357

3.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

ეს მუხლი მოიცავს ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს;

3.3. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
საქონელი	160061.00	177231.99
ნედლეული და ძირითადი მასალები	237958.66	349473.90
საწვავი	7146.77	2422.57
ბოთლები	1125.67	1414.58
ტარა და ტარა-მასალები	677.97	677.97
დაუმთავრებელი წარმოება	3.91	7960.21
მზა პროდუქცია	105957.42	67800.14
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	91593.58	60167.89
ვადაგასული ან/და შემდგომი მიწოდებისათვის უვარგისი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14374.66	11591.70
სულ:	618900	678741

3.4. სხვა მოკლევადიანი აქტივები:

სხვა მოკლევადიანი აქტივი მოიცავს ანგარიშსწორებას საპენსიო სააგენტოსთან.

3.5. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეო ბით	2024 წელი ზრდა ან შემცირება	2024 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეო ბით	2023 წელი ზრდა ან შემცირება	2023 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 01.01.2023 მდგომარეობით
შენიშვნები	96444		6694	103139	2122	6687	107704
ნაგებობები	20087		1312	21399		1312	22711
დაუდგმელი მოწყობილობა	48746		106924	155670	13020	52871	195521
მანქანა- დანადგარები	1168559	351468	101075	918167		101075	1019242
ელექტროგადამცემის საშუალებები	72787		5898	78685	568	6157	84274
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	8366	2275	2089	8180	350	1849	9679
ელექტრო და მექანიკური ტექნიკა	5202	3136	209	2275	271	207	2210
ავეჯი	3422		5703	9125	559	6281	14847
ინვენტარი	10246	1542	385	9089		385	9475
სპეციალური ინსტრუმენტები	17227		21467	38694		17811	56504
მსუბუქი ავტომობილები	146997	65633	2279	83643	1834	2218	84027
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	90	225	135	0	218	5002	4784
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	2115	2126	11	0			0
სულ:	1600288	426405	254183	1428066	18942	201856	1610980

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები:

აღნიშნული მუხლი მოიცავს ადგილობრივი შესყიდვებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

3.7. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები:

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები მოიცავს ადგილობრივი ბანკებიდან აღებულ სესხებს.

3.8. ნეტო ამონაგები

2023-2024 წლებში, კომპანიის ნეტო-ამონაგები ძირითადად შედგებოდა უაღკოპოლო სასმელის - ლიმონათის, ერთჯერადი ჭიქების, ავტომობილის ნაწილების რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

3.9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები (გარდა სხვა მუხლებში განცალკევებულად ასახული შრომის ანაზღაურების, იჯარის, პროცენტების, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებისა):

	2024 წელი
დამხმარე მასალების დანახარჯები	12 061
საწარმოო დანიშნულების რემონტისა და საექსპლუატაციო	61 836
ტრანსპორტის საწვავის ხარჯები	41 482
მივლინებების ხარჯები	-
აქციზური მარკების ხარჯი გაყიდულ პროდუქციაზე	184
საღარი აპარატებთან დაკავშირებული ხარჯები	407
დიზაინერული მომსახურების ხარჯი	30
მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები	70 732
დისტრიბუციის ტრანსპორტის სარემონტო დანახარჯები	8 624
კომუნალური ხარჯები	4 014
საოფისე ინვენტარი	669
საკანცელარიო ხარჯი	753
კომპიუტერული ხარჯები	150
კომუნიკაციის ხარჯი	268
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	481
დაზღვევა	8 829
რეციკლირების გადასახადის ხარჯი	186
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	7 148
შრომის უსაფრთხოება	6 102
საგადასახადო ხარჯი	27 437
საბანკო მომსახურების ხარჯი	2 288
ძირითადი საშუალებების რემონტისა და საექსპლუატაციო	13 706
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6 981
სულ:	274370

3.10. სასამართლო დავები:

კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი სახის სასამართლო დავები არ ჰქონდა.

3.11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 1 იანვრიდან 29 სექტემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

3.12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 29 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.