

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ნიუ კონსტრაქშენს ტექნოლოჯის

(ს/ნ 200267139)

30 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	7-18

შპს "ნიუ ქონსტრაქშენს ტექნოლოჯის"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-24	31-12-23	01-01-23
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	399,363	501,893	598,146
		399,363	501,893	598,146
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	2,119,417	2,708,358	2,232,551
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,477,413	3,480,008	1,380,140
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,522,799	97,479	25,555
		6,119,629	6,285,845	3,638,245
სულ აქტივები		6,518,992	6,787,738	4,236,391
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,131,714	1,131,714	1,171,014
გაუნაწილებელი მოგება		(5,197,452)	(4,901,288)	(4,061,415)
		(4,065,738)	(3,769,574)	(2,890,401)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		2,713,146	1,512,261	606,717
		2,713,146	1,512,261	606,717
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	3,075,708	2,468,202	2,388,351
საგადასახადო ვალდებულებები		535,389	486,976	243,781
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	4,260,487	6,089,872	3,887,944
		7,871,584	9,045,050	6,520,075
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,518,992	6,787,738	4,236,391

----- /მიხეილ მეტრეველი/
დირექტორი

----- /ია ბითაძე /
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნიუ კონსტრუქშენს ტექნოლოჯის"

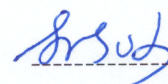
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-24	31-12-23	01-01-23
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	399,363	501,893	598,146
		399,363	501,893	598,146
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	2,119,417	2,708,358	2,232,551
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,477,413	3,480,008	1,380,140
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,522,799	97,479	25,555
		6,119,629	6,285,845	3,638,245
სულ აქტივები		6,518,992	6,787,738	4,236,391
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,131,714	1,131,714	1,171,014
გაუნაწილებელი მოგება		(5,197,452)	(4,901,288)	(4,061,415)
		(4,065,738)	(3,769,574)	(2,890,401)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		2,713,146	1,512,261	606,717
		2,713,146	1,512,261	606,717
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	3,075,708	2,468,202	2,388,351
საგადასახადო ვალდებულებები		535,389	486,976	243,781
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	4,260,487	6,089,872	3,887,944
		7,871,584	9,045,050	6,520,075
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,518,992	6,787,738	4,236,391


 /მიხეილ მეტრეველი/
 დირექტორი




 / ია ბითაძე /
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნიუ კონსტრაქშენს ტექნოლოჯის"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი	11	17,458,322	18,975,289
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(14,210,374)	(17,507,831)
საერთო მოგება		3,247,948	1,467,458
სხვა შემოსავალი		-	90,473
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,157,948)	(1,950,919)
სხვა ხარჯები		(460,347)	(127,587)
საოპერაციო მოგება		629,654	(520,575)
საპროცენტო ხარჯები		(588,689)	(322,307)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(337,129)	3,010
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(296,164)	(839,873)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(296,164)	(839,873)

----- /მიხეილ მეტრეველი/

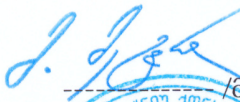
დირექტორი

----- / ია ბითაძე /

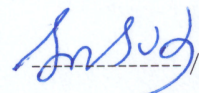
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნიუ კონსტრუქშენს ტექნოლოჯის"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი	11	17,458,322	18,975,289
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(14,210,374)	(17,507,831)
საერთო მოგება		3,247,948	1,467,458
სხვა შემოსავალი		-	90,473
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,157,948)	(1,950,919)
სხვა ხარჯები		(460,347)	(127,587)
საოპერაციო მოგება		629,654	(520,575)
საპროცენტო ხარჯები		(588,689)	(322,307)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(337,129)	3,010
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(296,164)	(839,873)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(296,164)	(839,873)


 /მიხეილ მეტრეველი/
 დირექტორი




 /ია ბითაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნიუ კონსტრაქშენს ტექნოლოჯის"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,171,014	(4,061,415)	(2,890,401)
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	(39,300)	(839,873)	(879,173)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,131,714	(4,901,288)	(3,769,574)
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	-	(296,164)	(296,164)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,131,714	(5,197,452)	(4,065,738)

----- /მიხეილ მეტრეველი/
 დირექტორი

----- / ია ზითაძე /
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნიუ კონსტრუქშენს ტექნოლოჯის"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,171,014	(4,061,415)	(2,890,401)
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	(39,300)	(839,873)	(879,173)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,131,714	(4,901,288)	(3,769,574)
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	-	(296,164)	(296,164)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,131,714	(5,197,452)	(4,065,738)

_____/მისეილ მებრეველი/

დირექტორი



_____/ია ბითაძე /

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნიუ კონსტრაქშენს ტექნოლოჯის"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	20,589,684	20,760,329
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	50
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(14,906,696)	(15,769,489)
გადახდილი გადასახადები	(2,390,664)	(2,310,994)
ბანკის საკომისიო	(144,912)	(132,870)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,883,565)	(2,981,108)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(24,236)	(56,497)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	239,611	(490,580)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(64,933)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(64,933)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	8,469,348	3,190,000
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,694,950)	(2,200,956)
კაპიტალის შემცირება	-	(39,300)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(588,689)	(322,307)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,185,709	627,437
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	1,425,321	71,924
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	97,479	25,555
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,522,799	97,479

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- / ია ზითაძე /

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნიუ ქონსტრაქშენს ტექნოლოჯის"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	20,589,684	20,760,329
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	50
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(14,906,696)	(15,769,489)
გადახდილი გადასახადები	(2,390,664)	(2,310,994)
ბანკის საკომისიო	(144,912)	(132,870)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,883,565)	(2,981,108)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(24,236)	(56,497)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	239,611	(490,580)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(64,933)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(64,933)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	8,469,348	3,190,000
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,694,950)	(2,200,956)
კაპიტალის შემცირება	-	(39,300)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(588,689)	(322,307)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,185,709	627,437
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	1,425,321	71,924
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	97,479	25,555
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,522,799	97,479

 (მიხეილ მეტრეველი/
 დირექტორი



 ია ბითაძე /
 მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ნიუ ქონსტრაქშენს ტექნოლოჯის“ (ს/ნ 200267139) (შემდგომში - კომპანია) არის 2008 წლის 18 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, წყალსადენის N7

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს წყლისა და საკანალიზაციო სისტემების მშენებლობა რემონტი.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31.დეკ.22
შპს წყალკანალსპეცრემშენი (ს/ნ 209467085)	50.00%	50.00%	50.00%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან ქონსტრაქშენ სისტემს (454409845)	50.00%	50.00%	50.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მიხეილ მეტრეველი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) 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 პარტნიორობა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომად.

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; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი; |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

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

- ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- 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

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	გენერატორები და ძალოვანი დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	1,100	310,421	95,389	575,727	956,286	207,205	2,146,129
შემოსვლა	-	-	-	24,379	9,520	42,829	76,728
გასვლა	-	-	-	-	(74,609)	-	(74,609)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	1,100	310,421	95,389	600,106	891,197	250,034	2,148,248
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	1,100	310,421	95,389	600,106	891,197	250,034	2,148,248
შემოსვლა	-	-	-	16,914	-	21,675	38,589
გასვლა	-	-	-	-	(78,234)	-	(78,234)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	1,100	310,421	95,389	617,020	812,962	271,710	2,108,602
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	191,694	92,835	475,853	602,844	184,757	1,547,983
ცვეთა	-	8,695	1,638	34,318	75,330	21,370	141,352
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	(42,980)	-	(42,980)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	200,390	94,473	510,171	635,194	206,127	1,646,355
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	-	200,390	94,473	510,171	635,194	206,127	1,646,355
ცვეთა	-	8,657	1,172	35,321	66,383	15,448	126,981
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	(64,097)	-	(64,097)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	-	209,047	95,645	545,492	637,480	221,576	1,709,239
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	1,100	118,727	2,555	99,875	353,441	22,448	598,146
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	1,100	110,031	917	89,936	256,003	43,907	501,893
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	1,100	101,374	(256)	71,528	175,482	50,134	399,363

6. მარაგები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
ნედლეული და მასალები	1,838,195	2,414,490	1,952,457
მზა პროდუქცია	116,742	150,778	148,345
სხვა მარაგი	164,479	143,090	131,749
	2,119,417	2,708,358	2,232,551

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
მოთხოვნები მიწოდებიდან	2,232,955	3,288,577	1,319,579
გადახდილი ავანსები	244,449	191,422	60,552
სხვა მოთხოვნები	9	9	9
	2,477,413	3,480,008	1,380,140

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	1,522,799	97,479	25,555
ნაღდი ფული საღაროში	-	-	-
	1,522,799	97,479	25,555

9. მიღებული მოკლევადიანი სესხები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	3,075,708	2,468,202	2,388,351
	3,075,708	2,468,202	2,388,351

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	2,101,130	4,581,037	2,195,841
მიღებული ავანსები	1,547,760	1,508,834	1,347,499
გადასახდელი ხელფასები	611,596	-	344,603
	4,260,487	6,089,872	3,887,944

11. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18,975,289	13,973,571
	18,975,289	13,973,571
	-	-

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
შექმნილი საქონელი და მომსახურების ხარჯი	11,959,446	14,790,694
შრომის ანაზღაურება პროექტები/წარმოება	2,250,928	2,717,137
	14,210,374	17,507,831

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	1,157,387	1,122,357
ცვდების და ამორტიზაციის ხარჯი	126,737	141,109
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	123,979	62,551
საკონსულტაციო ხარჯი	24,405	25,368
სხვა ხარჯი	725,440	599,534
	2,157,948	1,950,919