

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ძლევი“

(ს/ნ 439405332)

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 "ძლევი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,265,184	1,278,372	1,343,758
		1,265,184	1,278,372	1,343,758
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		182,918	158,240	147,901
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,657,006	1,677,137	1,334,089
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	243,044	129,768	190,529
		2,082,968	1,965,146	1,672,519
სულ აქტივები		3,348,152	3,243,518	3,016,277
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,530,376	1,194,779	881,764
		1,530,376	1,194,779	881,764
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		1,453,462	1,610,040	1,755,800
საგადასახადო ვალდებულებები		82,407	61,965	21,854
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	281,907	376,734	356,859
		1,817,776	2,048,739	2,134,513
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,348,152	3,243,518	3,016,277

----- /სანდრო მაჭარაშვილი/

დირექტორი

-----/ირინე ქურდოვანიძე/

მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

შპს „ძლევი“

შპს "ძლევი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,265,184	1,278,372	1,343,758
		1,265,184	1,278,372	1,343,758
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		182,918	158,240	147,901
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,657,006	1,677,137	1,334,089
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	243,044	129,768	190,529
		2,082,968	1,965,146	1,672,519
სულ აქტივები		3,348,152	3,243,518	3,016,277
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1,530,376	1,194,779	881,764
		1,530,376	1,194,779	881,764
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		1,453,462	1,610,040	1,755,800
საგადასახადო ვალდებულებები		82,407	61,965	21,854
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	281,907	376,734	356,859
		1,817,776	2,048,739	2,134,513
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,348,152	3,243,518	3,016,277

ლ.პა

სამხრო მენეჯერი
დირექტორი



[Handwritten signature]

ფინანსური დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ძლევი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		2,220,774	2,252,915
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	9	(953,834)	(994,146)
საერთო მოგება		1,266,941	1,258,769
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(21,845)	(10,315)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(923,073)	(851,139)
საოპერაციო მოგება		322,022	397,314
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(130,453)	(150,596)
საპროცენტო შემოსავლები, ნეტო		70,010	66,899
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		74,017	(603)
		13,574	(84,300)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		335,597	313,015
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		335,597	313,015

----- /სანდრო მაჭარაშვილი/

დირექტორი

-----/ირინე ქურდოვანიძე/

მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

შპს „ძლევი“

შპს „ძლევი“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		2,220,774	2,252,915
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	9	(953,834)	(994,146)
საერთო მოგება		1,266,941	1,258,769
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(21,845)	(10,315)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(923,073)	(851,139)
საოპერაციო მოგება		322,022	397,314
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(130,453)	(150,596)
საპროცენტო შემოსავლები, ნეტო		70,010	66,899
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		74,017	(603)
		13,574	(84,300)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		335,597	313,015
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		335,597	313,015

ლ.აგ



დირექტორი

ირინე ქურდოვანიძე

ირინე ქურდოვანიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ძლევი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	881,764	881,764
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)	-	313,015	313,015
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,194,779	1,194,779
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)	-	335,597	335,597
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,530,376	1,530,376

----- /სანდრო მაჭარაშვილი/

დირექტორი

-----/ირინე ქურდოვანიძე/

მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

შპს „ძლევი“

შპს „ძლევი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	881,764	881,764
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)	-	313,015	313,015
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,194,779	1,194,779
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი ზრდა/ შემცირება მოგება (+) / ზარალი (-)	-	335,597	335,597
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,530,376	1,530,376

124

საანგარიშგებო/მეწარმე/

დირექტორი



ირინე ქურდოვანიძე

ირინე ქურდოვანიძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ძლევი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		2,537,860	2,523,305
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(984,866)	(1,206,417)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(707,732)	(627,508)
საბანკო ხარჯები		(2,256)	(1,689)
გადახდილი გადასახადები		(401,243)	(374,484)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		441,763	313,208
 ძირითადი საშუალებების შეძენა/გაყიდვა		(42,309)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(42,309)	-
 გადახდილი სესხის პროცენტები		(130,453)	(150,596)
გადახდილი სესხი		(156,357)	(145,760)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(286,810)	(296,356)
 საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		631	(77,613)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		113,275	(60,761)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		129,768	190,529
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		243,044	129,768

----- /სანდრო მაჭარაშვილი/

დირექტორი

-----/ირინე ქურდოვანიძე/

მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

შპს „ძლევი“

შპს „ძლევი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,537,860	2,523,305
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(984,866)	(1,206,417)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(707,732)	(627,508)
საბანკო ხარჯები	(2,256)	(1,689)
გადახდილი გადასახადები	(401,243)	(374,484)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	441,763	313,208
ძირითადი საშუალებების შეძენა/გაყიდვა	(42,309)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(42,309)	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(130,453)	(150,596)
გადახდილი სესხი	(156,357)	(145,760)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(286,810)	(296,356)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	631	(77,613)
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	113,275	(60,761)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	129,768	190,529
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	243,044	129,768

ლ.პ.ა.

სანდრო მაქარაშვილი

დირექტორი



ირინე ქურდოვანიძე

მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ძლევი“ - (ს/ნ 439405332) (შემდგომში - კომპანია) არის 2017 წლის 24 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, შალვა გოგიძის ქუჩა, N 8

კომპანიის პარტნიორი:	<u>31.დეკ.2024</u>	<u>31.დეკ.2023</u>	<u>31.დეკ.2022</u>
სანდრო მაჭარაშვილი 01001100696	100%	100%	100%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - სანდრო მაჭარაშვილი.

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 პარტნიორობა 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

	მიწა	შენობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	140,000	1,060,768	351,389	58,880	28,534	1,639,571
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	140,000	1,060,768	351,389	58,880	28,534	1,639,571
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	140,000	1,060,768	351,389	58,880	28,534	1,639,571
შემოსვლა	-	-	-	50,453	75	50,528
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	140,000	1,060,768	351,389	109,334	28,609	1,690,100
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	70,980	175,446	34,527	14,860	295,813
ცვეთა	-	19,808	35,004	8,523	2,051	65,386
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	90,789	210,450	43,050	16,911	361,199
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	-	90,789	210,450	43,050	16,911	361,199
ცვეთა	-	19,808	34,094	8,070	1,743	63,716
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	-	110,597	244,544	51,120	18,654	424,915
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	140,000	989,788	175,943	24,353	13,674	1,343,758
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	140,000	969,979	140,939	15,830	11,623	1,278,372
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	140,000	950,171	106,845	58,214	9,955	1,265,184

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	812,293	836,353	660,034
გაცემული სესხები	698,192	668,988	665,978
მისაღები პროცენტები	136,909	66,899	-
გადახდილი ავანსები	9,612	30,898	8,076
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	74,000	-
	1,657,006	1,677,137	1,334,089

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	233,391	129,137	123,636
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9,437	608	13,058
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	185	9	24,438
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	31	15	29,398
	243,044	129,768	190,529

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
კრედიტორული დავალიანება	233,150	318,634	340,380
მიღებული ავანსები	48,758	58,100	16,479
	281,907	376,734	356,859

9. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	890,118	928,760
ცვეთა და ამორტიზაცია (თვითღირებულება)	63,716	65,386
	953,834	994,146

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	873,865	796,847
საგადასახადო ხარჯი	25,125	26,565
კომუნალური ხარჯები	17,994	19,828
ბანკის საკომისიო	2,256	1,689
ოფისის ხარჯები	1,129	897
რემონტის დანახარჯები	661	305
კომუნიკაციის ხარჯები	600	1,551
სხვა საერთო ხარჯი	1,444	3,458
	923,073	851,139