

შპს ენსი გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2025 წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ზოგადი ინფორმაცია	8
2 წარდგენის საფუძველი	8
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	9
4 ფული და ფულის ექვივალენტები	14
5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
6 ავანსები და სესხები	14
7 მარაგები	14
8 სხვა მოკლევადიანი აქტივები	15
9 ძირითადი საშუალებები	15
10 გრძელვადიანი მოთხოვნები	15
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
12 სასესხო ვალდებულებები	16
13 საკუთარი კაპიტალი	16
14 ამონაგები	16
15 გაყიდვების თვითღირებულება	16
16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
17 საპროცენტო ხარჯი	17
18 კონვერტაცია და გადაფასება	17
19 სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	17
20 მოგების გადასახადი	17
21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17

შპს „ენსი გრუპი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	შენ	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	212564	23279	126785
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	3612123	1381370	627935
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	6	353297	2086	718631
მარაგები		1110532	2247425	5474119
შზა პროდუქცია	7	373656	1347609	2758050
სხვა	7	736876	899816	2716069
სხვა მოკლევადიანი აქტივები				3992820
ბიოლოგიური აქტივები		0	0	0
ძირითადი საშუალებები	8	6556237	8995337	3585170
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	9	1450653	849559	0
სულ აქტივები		13295406	13499056	14525460
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	2638806	603515	2300727
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				554
საგადასახადო ვალდებულებები	10	86731	150620	33282
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	11	1572960	3036273	2152950
სხვა ვალდებულებები	10	41674	185551	883078
სულ ვალდებულებები		4340170	3975958	5370591
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაკროვილი ზარალი)		8955235	9523097	9154869
სულ საკუთარი კაპიტალი		8955235	9523097	9154869
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13295406	13499056	14525460
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5288516	3654160	10940288
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4340170	3975958	5370591

დირექტორი:

ს. ჩხეიძე

/სერგო კვანტალიანი/

თარიღი: 27-09-2025 წ

შპს „ენსი გრუპი“
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	შენ	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
ნეტო ამონაგები		2611357	9540399
საქონლის გაყიდვიდან	13	2611357	9540399
გაყიდვების თვითღირებულება	14	-1046139	-2987199
საერთო მოგება		1565218	6553200
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			16652
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	-405359	-1426287
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	15	-595974	-464261
ნაპოლეცტო ხარჯი	16	-97493	-187959
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	-998028	-4152170
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2096854	-6214025
საოპერაციო მოგება		-531636	339175
გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა:			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	17	-36226	29053
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-567862	368228
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	0	0
საანგარიშო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		-567862	368228
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-567862	368228
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		9523097	9154869
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		8955235	9523097

დირექტორი:

ს. ყანსიანი

/სერგო კვანტალიანი/

თარიღი: 27-09-2025 წ.

შპს „ენსი გრუპი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2023 წ	0	9,154,869	9,154,869
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი		368,228	368,228
საანგარიშგებო წლის განაწილებული დივიდენდი			
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში			
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	0	9,523,097	9,523,097
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი		567862	567862
საანგარიშგებო წლის განაწილებული დივიდენდი			
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში			
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წ	0	8955235	8955235

დირექტორი:

ს. ჯანაყიძე

/სერგო კვანტალიანი/

თარიღი: 27-09-2025 წ

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ენ სი გრუპი“ (შემდგომში კომპანია) დარეგისტრირდა სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ 2017 წლის 24 იანვარს და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი: 405186365.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სერგო კვანტალიანი (პ/ნ 62001015364).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

საქართველოს ტერიტორიაზე სამშენებლო, სამშენებლო-სამონტაჟო და სარემონტო საქმიანობა;

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, გრაფ შულენბურგის ქ., N2, შენობა N1, სართული 3

კომპანიის დირექტორია სერგო კვანტალიანი (პ/ნ 62001015364);.

2. წარდგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად, რადგანაც ანგარიშგებას აკლია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება, სხვა კომპონენტებში ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მსს ფასს“ სტანდარტების შესაბამისად. მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა „მსს ფასს“, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში. წლიური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია საქმიანობას განაგრძობს პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ბიზნეს საქმიანობა საქართველოში.

2.3 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების „მსს ფასს“ შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კომპანიის საანგარიშგო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს, ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც შეადგენდა:

დასახელება	31 დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9753 ლარს; 2024 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8068 ლარი, ერთი ევრო 2.9306 ლარი. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში. ფულის და ფულის ექვივალენტების ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. ფული და ფულის ექვივალენტები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ეროვნულ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფული გადაანგარიშებულია საანგარიშო წლის ბოლო თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოური ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო

ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

3.5 გაცემული ავანსები და სესხები.

ავანსები და სესხები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდელებით ან მის გარეშე, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მონტაჟთან, დემონტაჟთან, ტრანპორტირებასთან და ექსპლუატაციაში გაშვებასთან დაკავშირებულ სხვა პირდაპირ დანახარჯებთან.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით..

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი სარგებლიანობის პერიოდის გათვალისწინებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)

შენიშნა ნაგებობები

30-50 წელი

საოფისე ავეჯი და ინვენტარი

5-7 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა

5 წელი

ავტომობილები

10 წელი

იჯარით აღებული ქონების

იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი.

კეთილმოწყობა

ძირითად საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. ძირითადი

საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ზარალში, როდესაც მოხდა აღიარების შეწყვეტა.

3.8 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. 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 ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო 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 არსებული აქტივებისთვის. ყველა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3.10 სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

3.11 გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო

ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება 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 შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.12 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

3.13 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის (გაწეული მომსახურების) უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- ამონაგები საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები შემოვა კომპანიაში და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.14 ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

3.16 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. კომპანია არ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

3.17 დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა მიღებული დღგ -ს ჩათვლის გათვალისწინებით. შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) საგადასახადო ვალდებულებად (მიღებული დღგ -ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

3.18 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა (პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე). საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება ანგარიშგების შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

3.19 ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2203	2203
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	208131	19788
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2231	1288
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	212564	23279

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3429343	1381370
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	182780	
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3612123	1381370

6. ავანსები და სესხები

კომპანიის ავანსები 2024 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	353297	2086
სულ	353297	2086

7. მარაგები

კომპანიის მარაგების 2024 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
საქონელი	208158	208157
ნედლეული და მასალები	528718	691659
მზა პროდუქცია	373656	1347609
სულ	1110532	2247425

8. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2024 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
მიწის ნაკვეთები	3770959	4240835
დაუმთავრებელი მშენებლობები	113818	113818
შენობები	2094557	2168954
მანქანა-დანადგარები	215152	2082064
ოფისის აღჭურვილობა	17472	18911
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	11279	16704
სატრანსპორტო საშუალებები	333001	354051
სულ	6556237	8995337

9. გრძელვადიანი მოთხოვნები

კომპანიის გრძელვადიანი მოთხოვნები 2024 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
სხვა მოკლევადიანი ინვესტიციები	118943	
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	1331710	849559
სულ	1450653	849559

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	527217	602544
მიღებული ავანსები	2111589	971
საგადასახადო ვალდებულებები	86731	150620
სხვა ვალდებულებები	41674	185551
სულ	2767211	939685

11. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები 2024 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
მოკლევადიანი სესხები	1572960	3036273
სულ	1572960	3036273

12. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში, რომლებიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით. 2024 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება და შესაბამისად მისი განაწილება.

13. ამონაგები

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
შემოსავალი	2611357	9540399
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა		
სულ	2611357	9540399

14. გაყიდვების თვითღირებულება

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
გაყიდვების თვითღირებულება	1046139	2987199
სულ თვითღირებულება	1046139	2987199

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
ცვეთა და ამორტიზაცია	595974	464261
შრომის ანაზღაურება	405359	1426287
სხვა საერთო ხარჯი	998028	4152170
სულ	1999361	6042718

16. საპროცენტო ხარჯი

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
საპროცენტო ხარჯები	97493	187959
სულ	97493	187959

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

დასახელება	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		29053
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	36226	
სულ	36226	29053

18. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს, კომპანიას საანგარიშო პერიოდში განაწილებული არა აქვს მოგება შესაბამისად არ მომხდარა მოგების გადასახადის დარიცხვა.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც გავლენას იქონიბდნენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.