

შპს გლასკო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშო პერიოდი 01.01.2024-31.12.2024 წ.
ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 31 დეკემბერი 01 იანვარი 2023
2024წ. 2023 წ. წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6 485 467	5 378 425	5 429 057
არამატერიალური აქტივები	0	1 222	2 440
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6 485 467	5 379 647	5 431 498

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	4 683 738	4 935 657	3 133 857
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	985 753	763 402	433 546
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	535 763	11 564	75 458
სხვა აქტივები	2 179 521	2 596 380	1 922 110
ფული და ფულის ექვივალენტები	20 805	33 858	107 261
სულ მიმდინარე აქტივები	8 405 580	8 340 860	5 672 233
სულ აქტივები	14 891 046	13 720 507	11 103 731

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება	3 042 896	1 630 998	2 559 705
სულ კაპიტალი	3 042 896	1 630 998	2 559 705

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	3 620 706	1 891 218	2 525 229
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 620 706	1 891 218	2 525 229

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	758 147	667 753	761 298
სავაჭრო ვალდებულებები	955 287	749 325	477 191
მიღებული ავანსები	6 514 011	8 781 213	4 780 309
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 227 445	10 198 291	6 018 798
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	14 891 046	13 720 507	11 103 731

დირექტორი: უჩა კონცელიძე

- - -

შპს გლასკო

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2024-31.12.2024 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	7862158	3668524
საოპერაციო ხარჯები	-3408794	-2053032
საერთო მოგება	4453364	1615492
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-2785788	-2196457
საოპერაციო მოგება	1667575	-580964
ფინანსური ხარჯები	-204966	-158487
წმინდა საკუროსო შემოსავალი/ზარალი	56821	-56421
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-51805	-17378
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1467626	-813251
მოგების გადასახადი	-8360	-17318
წლის მოგება	1459266	-830569
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1459266	-830569

-

-

დირექტორი:

უჩა კონცელიძე

შპს „გლასკო“ ს/კ 400146917

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „გლასკო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2015 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს პლასტმასის და ალუმინის კარ-ფანჯრისა და ვიტრაჟების წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისის, გ.სააკაძის ქ., N 118

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი: ქ. თბილისი, ხოშარაულის ქ 29ა.

კომპანიის დამფუძნებლები: ბაჩანა ადამია - 100 %.

კომპანიის დირექტორი: უჩა კონცელიძე (პ/ნ 61004034046)

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი - 2,8068 ლარი , 1 ევრო - 2.9306 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
შენობა - ნაგებობა	50 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;

- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შემენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს. კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 7 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფული საღაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	4452,01	7800,11
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	8372,15	25868,22
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	7980,51	189,85
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	20804.67	33858.18

2. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულებ ა 2023 ის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალები ს შემოსვლა	ძირითადი საშუალები ს გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულებ ა 2024 წლის 31 დეკემბერს
მიწა	3786702				3786702
დაუმთავრებელი მშენებლობა		1 063 230,86			1 063 230,86
მანქანა-დანადგარი	80367,19	5708,94		30722.57	55353.56
სატრანსპორტო საშუალება	169652,9		4267.65	8838.87	156546.39
ოფისის აღჭურვილობა	32392,9	3832,47			30515.06
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14454,95			1407.08	13047.87
შენობა-ნაგებობა	1269414	115164,1		29468.07	1355110.03
სხვა ძირითადი საშუალებები	25440,61	2523,14		3003.17	24960.58
სულ:	5378425	1190459.51	4267,65	79150.06	6485466.8

3. არამატერიალური აქტივი

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	არამატერია ლური აქტივის შემოსვლა	არამატერია ლური აქტივის გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
კომპიუტერული პროგრამა	1221.87	0	0	1221.87	0

4. საეთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2024
სატრანსპორტო საშუალების ტექ. მომსახურება	1805.1
ბანკის საკომისიო	26944.93
დაზღვევის ხარჯი	5053.91
კომუნალური	52278.05
მასალის დამუშავების ხარჯი	118939.8
ტრანსპორტირების მომსახურება	11241.77
საკონსულტაციო ხარჯები	50655.28
საწვავის ხარჯი	75417.26
სხვადასხვა ხარჯი	571768.21
შრომის ანაზღაურება	1775870.26
სოციალური დანარიცხები	33765.33
საიჯარო ქირა	140765.03
სხვა საგადასახადო ხარჯი	45878.14
ცვეთის ხარჯი	80371.93
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	2 990 755

შპს „გლასკო“ - ს დირექტორი :

/უჩა კონცელიძე/

შპს გლასკო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშო პერიოდი 01.01.2024-31.12.2024 წ.
ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 31 დეკემბერი 01 იანვარი 2023
2024წ. 2023 წ. წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	6 485 467	5 378 425	5 429 057
არამატერიალური აქტივები	0	1 222	2 440
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6 485 467	5 379 647	5 431 498

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	4 683 738	4 935 657	3 133 857
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	985 753	763 402	433 546
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	535 763	11 564	75 458
სხვა აქტივები	2 179 521	2 596 380	1 922 110
ფული და ფულის ექვივალენტები	20 805	33 858	107 261
სულ მიმდინარე აქტივები	8 405 580	8 340 860	5 672 233
სულ აქტივები	14 891 046	13 720 507	11 103 731

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება	3 042 896	1 630 998	2 559 705
სულ კაპიტალი	3 042 896	1 630 998	2 559 705

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	3 620 706	1 891 218	2 525 229
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 620 706	1 891 218	2 525 229

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	758 147	667 753	761 298
სავაჭრო ვალდებულებები	955 287	749 325	477 191
მიღებული ავანსები	6 514 011	8 781 213	4 780 309
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 227 445	10 198 291	6 018 798
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	14 891 046	13 720 507	11 103 731

დირექტორი:

უჩა კონცელიძე



შპს გლასკო

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2024-31.12.2024 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	7862158	3668524
საოპერაციო ხარჯები	-3408794	-2053032
საერთო მოგება	4453364	1615492
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-2785788	-2196457
საოპერაციო მოგება	1667575	-580964
ფინანსური ხარჯები	-204966	-158487
წმინდა საკუროსო შემოსავალი/ზარალი	56821	-56421
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-51805	-17378
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1467626	-813251
მოგების გადასახადი	-8360	-17318
წლის მოგება	1459266	-830569
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1459266	-830569

დირექტორი:

უჩა კონცელიძე



შპს „გლასკო“ ს/კ 400146917

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „გლასკო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2015 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს პლასტმასის და ალუმინის კარ-ფანჯრისა და ვიტრაჟების წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისის, გ.სააკაძის ქ., N 118

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი: ქ. თბილისი, ხოშარაულის ქ 29ა.

კომპანიის დამფუძნებლები: ბაჩანა ადამია - 100 %.

კომპანიის დირექტორი: უჩა კონცელიძე (პ/ნ 61004034046)

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი - 2,8068 ლარი , 1 ევრო - 2.9306 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
შენობა - ნაგებობა	50 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;

- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შემენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს. კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 7 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფული საღაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	4452,01	7800,11
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	8372,15	25868,22
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	7980,51	189,85
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	20804.67	33858.18

2. ძირითადი საშუალებები

	წმინდა საბალანსო ღირებულებ ა 2023 ის 31 დეკემბერს	ძირითადი საშუალები ს შემოსვლა	ძირითადი საშუალები ს გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულებ ა 2024 წლის 31 დეკემბერს
მიწა	3786702				3786702
დაუმთავრებელი მშენებლობა		1 063 230,86			1 063 230,86
მანქანა-დანადგარი	80367,19	5708,94		30722.57	55353.56
სატრანსპორტო საშუალება	169652,9		4267.65	8838.87	156546.39
ოფისის აღჭურვილობა	32392,9	3832,47			30515.06
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14454,95			1407.08	13047.87
შენობა-ნაგებობა	1269414	115164,1		29468.07	1355110.03
სხვა ძირითადი საშუალებები	25440,61	2523,14		3003.17	24960.58
სულ:	5378425	1190459.51	4267,65	79150.06	6485466.8

3. არამატერიალური აქტივი

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	არამატერია ლური აქტივის შემოსვლა	არამატერია ლური აქტივის გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
კომპიუტერული პროგრამა	1221.87	0	0	1221.87	0

4. საეთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2024
სატრანსპორტო საშუალების ტექ. მომსახურება	1805.1
ბანკის საკომისიო	26944.93
დაზღვევის ხარჯი	5053.91
კომუნალური	52278.05
მასალის დამუშავების ხარჯი	118939.8
ტრანსპორტირების მომსახურება	11241.77
საკონსულტაციო ხარჯები	50655.28
საწვავის ხარჯი	75417.26
სხვადასხვა ხარჯი	571768.21
შრომის ანაზღაურება	1775870.26
სოციალური დანარიცხები	33765.33
საიჯარო ქირა	140765.03
სხვა საგადასახადო ხარჯი	45878.14
ცვეთის ხარჯი	80371.93
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	2 990 755

შპს „გლასკო“ - ს დირექტორი :

/უჩა კონცელიძე/

