

შპს “ჰიგიენ სერვისი”

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(არააუდირებული)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და მსჯელობები	7
3. ძირითადი საშუალებები	15
4. არამატერიალური აქტივი	16
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	16
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
7. მარაგები	17
8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17
9. ამონაგები	17
10. თვითღირებულება	17
11. ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები	18
12. მიწოდების ხარჯები	18
13. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	18
14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	19
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	436,661	556,867
საინვესტიციო ქონება		-	-
არამატერიალური აქტივი	4	2,417	2,953
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		105,000	-
		544,078	559,820
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	1,287,127	676,035
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	490,696	303,827
მარაგები	7	114,195	88,991
		1,892,017	1,068,853
მთლიანი აქტივები		2,436,095	1,628,673
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,714,198	990,099
		1,714,298	990,199
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	523,651	541,111
საგადასახადო ვალდებულებები		198,146	97,362
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
		721,797	638,474
მთლიანი ვალდებულებები		721,797	638,474
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,436,095	1,628,673

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ზურაბ ჯოჯუა /-----

7 - 20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	436,661	556,867
საინვესტიციო ქონება		-	-
არამატერიალური აქტივი	4	2,417	2,953
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		105,000	-
		544,078	559,820
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	1,287,127	676,035
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	490,696	303,827
მარაგები	7	114,195	88,991
		1,892,017	1,068,853
მთლიანი აქტივები		2,436,095	1,628,673
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,714,198	990,099
		1,714,298	990,199
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	523,651	541,111
საგადასახადო ვალდებულებები		198,146	97,362
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
		721,797	638,474
მთლიანი ვალდებულებები		721,797	638,474
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,436,095	1,628,673

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ზურაბ ჯოჯუა

/

7 - 20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

25 აგვისტო, 2025

თბილისი, საქართველო



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2024	2023
ამონაგები	9	7,333,916	5,547,211
თვითღირებულება	10	(5,543,850)	(4,382,048)
საერთო მოგება		1,790,066	1,165,163
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(909,052)	(933,729)
მიწოდების დანახარჯები	12	(42,937)	(52,473)
საოპერაციო მოგება		838,077	178,962
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	13	(4,438)	(27,070)
კურსთაშორის სხვაობიდან მოგება/ზარალი		(359)	(341)
საპროცენტო შემოსავალი		14,658	7,311
მოგება დაბეგვრამდე		847,938	158,863
მოგების გადასახადის ხარჯი		(18,576)	(53,870)
წმინდა მოგება		829,362	104,993
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		829,362	104,993

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ზურაბ ჯოჯუა /-----

7 - 20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჰიგიენ სერვისი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2024	2023
ამონაგები	9	7,333,916	5,547,211
თვითღირებულება	10	(5,543,850)	(4,382,048)
საერთო მოგება		1,790,066	1,165,163
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(909,052)	(933,729)
მიწოდების დანახარჯები	12	(42,937)	(52,473)
საოპერაციო მოგება		838,077	178,962
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	13	(4,438)	(27,070)
კურსთაშორის სხვაობიდან მოგება/ზარალი		(359)	(341)
საპროცენტო შემოსავალი		14,658	7,311
მოგება დაბეგვრამდე		847,938	158,863
მოგების გადასახადის ხარჯი		(18,576)	(53,870)
წმინდა მოგება		829,362	104,993
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		829,362	104,993

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 აგვისტოს შემდეგ შრომის მიერ:

დირექტორი: ზურაბ ჯოჯუა

/



7 - 20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	100	-	1,190,370	1,190,470
წმინდა მოგება	-	-	104,993	104,993
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	104,993	104,993
გაცემული დივიდენდი	-	-	(305,263)	(305,263)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	100	-	990,099	990,199
წმინდა მოგება	-	-	829,362	829,362
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	829,362	829,362
გაცემული დივიდენდი	-	-	(105,263)	(105,263)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	100	-	1,714,198	1,714,298

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ზურაბ ჯოჯუა /-----

7 - 20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჰიგიენ სერვისი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	100	-	1,190,370	1,190,470
წმინდა მოგება	-	-	104,993	104,993
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	104,993	104,993
გაცემული დივიდენდი	-	-	(305,263)	(305,263)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	100	-	990,099	990,199
წმინდა მოგება	-	-	829,362	829,362
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	829,362	829,362
გაცემული დივიდენდი	-	-	(105,263)	(105,263)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	100	-	1,714,198	1,714,298

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ზურაბ ჯოჯუა

/



7 - 20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	8,406,391	6,759,139
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(1,809,289)	(1,655,569)
გადახდილი ხელფასები	(3,652,023)	(2,889,850)
გადახდილი გადასახადები	(2,038,630)	(1,623,114)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	906,448	590,607
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(104,669)	(169,041)
მიღებული პროცენტი	14,658	7,311
საბანკო ანაბარი	(105,000)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(195,010)	(161,731)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(100,000)	(290,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(100,000)	(290,000)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	611,438	138,876
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(346)	(628)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	676,035	537,788
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	1,287,127	676,035

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ზურაბ ჯოჯუა /-----

7 - 20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ჰიგიენ სერვისი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	8,406,391	6,759,139
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(1,809,289)	(1,655,569)
გადახდილი ხელფასები	(3,652,023)	(2,889,850)
გადახდილი გადასახადები	(2,038,630)	(1,623,114)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	906,448	590,607
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(104,669)	(169,041)
მიღებული პროცენტი	14,658	7,311
საბანკო ანაბარი	(105,000)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(195,010)	(161,731)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(100,000)	(290,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(100,000)	(290,000)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	611,438	138,876
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(346)	(628)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	676,035	537,788
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	1,287,127	676,035

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 25 აგვისტოს შემოქმედებითი მიერ:

დირექტორი: ზურაბ ჯოჯუა

/



7 - 20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

25 აგვისტო, 2025

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰიგიენ სერვისი (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2015 წლის 16 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ბაგეების დასახლება, კორპ. 3, ბ. 9. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის წილი შემდეგნაირად ნაწილდება მფლობელებზე:

- 01008008872, ზურაბ ჯოჯუა (15%)
- CF9G3WHV4, დანია ხალვაში (45%)
- 65002000732, ვახტანგ თოფურიას (15%)
- 01021008216, შოთა ხარაზიშვილი (25%)

კომპანიის დირექტორი: ზურაბ ჯოჯუა (01008008872)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დასუფთავების მომსახურების მიწოდება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და მსჯელობები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში ადარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ადარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2024	31/12/2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მანქანა-დანადგარები	2-6
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	2-6
სატრანსპორტო საშუალებები	3-8

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებზე ცვეთისა დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი.

თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელმძღვანელო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი

სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია; (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს;

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

ღივიდენდი

ღივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. ღივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 33-ე განყოფილების შესაბამისად, მხარეები განიხილება როგორც დაკავშირებული, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებაში.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების განსაზღვრისას, ყურადღება გამახვილებულია არა მარტო იურიდიულ ფორმაზე, არამედ ამ ურთიერთობის შინაარსზეც.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

3. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,067,374	133,711	163,516	1,364,600
შემოსვლა	111,143	10,914	42,116	164,173
გასვლა	(176,218)	(16,519)	-	(192,737)
31 დეკემბერი 2023	1,002,299	128,106	205,631	1,336,035
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2023	(601,808)	(79,881)	(25,417)	(707,106)
პერიოდის ცვეთა	(187,663)	(24,386)	(23,730)	(235,779)
გაუფასურება	-	-	-	-
გასვლა	150,268	13,448	-	163,716
31 დეკემბერი 2023	(639,202)	(90,819)	(49,147)	(779,169)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	465,566	53,830	138,098	657,494
31 დეკემბერი 2023	363,096	37,286	156,484	556,867
31 დეკემბერი 2023	1,002,299	128,106	205,631	1,336,035
შემოსვლა	68,056	22,641	-	90,697
გასვლა	-	(4,559)	-	(4,559)
31 დეკემბერი 2024	1,070,355	146,188	205,631	1,422,174
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2024	(639,202)	(90,819)	(49,147)	(779,169)
პერიოდის ცვეთა	(158,298)	(26,116)	(25,704)	(210,118)
გაუფასურება	-	-	-	-
გასვლა	-	3,774	-	3,774
31 დეკემბერი 2024	(797,500)	(113,161)	(74,851)	(985,513)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2023	363,096	37,286	156,484	556,867
31 დეკემბერი 2024	272,854	33,027	130,780	436,661

4. არამატერიალური აქტივი

	არამატერიალური აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2022	12,201	12,201
შემოსვლა	1,966	1,966
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	14,167	14,167
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2022	(9,771)	(9,771)
პერიოდის ცვეთა	(1,443)	(1,443)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	(11,214)	(11,214)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	2,430	2,430
31 დეკემბერი 2023	2,953	2,953
შემოსვლა	788	788
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2024	14,955	14,955
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2024	-	-
პერიოდის ცვეთა	(1,324)	(1,324)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2024	(12,538)	(12,538)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2023	2,953	2,953
31 დეკემბერი 2024	2,417	2,417

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული საღაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	1,283,863	675,850
უცხოური ვალუტა ბანკში	3,264	185
სულ	1,287,127	676,035

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	477,999	235,006
გადახდილი ავანსები	12,697	68,820
სულ	490,696	303,827

7. მარაგები

	2024	2023
საქონელი	114,195	88,991
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
ნედლეული და მასალები	-	-
სულ	114,195	88,991

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	230,079	373,686
მიღებული ავანსები	43	635
გადასახდელი ხელფასები	280,426	159,788
სხვა ვალდებულებები	13,104	7,002
სულ	523,651	541,111

9. ამონაგები

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	21,645	9,950
მომსახურების გაწევა	7,312,271	5,537,262
სულ	7,333,916	5,547,211

10. თვითღირებულება

	2024	2023
საქონლისა და ნედლეულის ხარჯი	(826,384)	(853,199)
შრომის ანაზღაურება	(4,717,466)	(3,528,849)
სულ	(5,543,850)	(4,382,048)

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	(288,809)	(302,511)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(211,442)	(237,222)
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	(136,624)	(114,293)
დაზღვევის ხარჯი	(56,197)	(46,932)
იჯარის ხარჯი	(30,294)	(34,155)
მივლინების ხარჯები	(13,898)	(24,626)
კომუნიკაციის ხარჯები	(7,841)	(7,238)
კომუნალური ხარჯები	(5,927)	(5,630)
ოფისის ხარჯი	(5,695)	(3,773)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(3,274)	(3,283)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(149,052)	(154,067)
სულ	(909,052)	(933,729)

12. მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
მარკეტინგული ხარჯი	(18,629)	(21,220)
საწვავის ხარჯი	(24,286)	(30,460)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(21)	(792)
სულ	(42,937)	(52,473)

13. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2024	2023
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(785)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	(6,208)
უსასყიდლოდ მიწოდება	(320)	(21,200)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(3,333)	338
სულ	(4,438)	(27,070)

14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის და მომსახურების მიწოდება:

	2024	2023
მეკავშირე საწარმო	6,233	6,323
სულ	6,233	6,323

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2024	2023
მეკავშირე საწარმო	1,074,671	1,118,357
სულ	1,074,671	1,118,357

მეკავშირე საწარმოსგან საქონლისა და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2024	2023
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		
მეკავშირე საწარმო	533	1,333
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
მეკავშირე საწარმო	211,580	359,516

ღირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	68,011	55,451
სულ	68,011	55,451

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 25 აგვისტოს.