

შპს ნუტრიმაქს პეტფუდი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	11
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	12
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	13
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	13
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	13
3. ძირითადი საშუალებები	17
4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	18
5. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო).....	18
6. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	18
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18
8. ნასესხები საშუალებები.....	18
9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20
10. შემოსავლები.....	20
11. გაყიდვების თვითღირებულება.....	20
12. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები.....	21
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
14. ფინანსური ხარჯი (ნეტო).....	21
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	22
16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები.....	22
17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	23

შპს“ნუტრიმაქს პეტფუდი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	14,779	14,198
ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის და მშენებლობისათვის გადახდილი ავანსები		-	58
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,779	14,256
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	2,959	2,953
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	5	1	4
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	6	110	264
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	469	50
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,539	3,271
სულ აქტივები		18,318	17,527
საკუთარი კაპიტალი			
დაუფარავი ზარალი		(5,653)	(2,872)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5,653)	(2,872)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	10,051	13,579
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,051	13,579
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	4,696	1,510
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	9,224	5,310
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,920	6,820
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		18,318	17,527

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 29 სექტემბერს.

ბნ გიორგი ჩიტაიშვილი, დირექტორი

ქნ თამარ გველესიანი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნუტრიმას პეტფუდი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	14,779	14,198
ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის და მშენებლობისათვის გადახდილი ავანსები		-	58
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,779	14,256
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	2,959	2,953
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	5	1	4
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	6	110	264
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	469	50
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,539	3,271
სულ აქტივები		18,318	17,527
საკუთარი კაპიტალი			
დაუფარავი ზარალი		(5,653)	(2,872)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5,653)	(2,872)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	10,051	13,579
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,051	13,579
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	4,696	1,510
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	9,224	5,310
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,920	6,820
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		18,318	17,527

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 29 სექტემბერს.

ზნ გიორგი ჩიტაიშვილი, დირექტორი

ქნ თამარ გველეხიანი კომპანიის მრავარი ბუღალტერი




შპს“ნუტრიმაქს პეტფუდი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	10,128	4,262
გაყიდვების თვითღირებულება	11	(10,206)	(4,756)
საერთო ზარალი		(78)	(494)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	12	(167)	(62)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,582)	(1,222)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	14	(414)	(327)
სხვა ზარალი (ნეტო)		(524)	(198)
ზარალი დაბეგვრამდე		(2,765)	(2,303)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(16)	(28)
მიმდინარე წლის ზარალი		(2,781)	(2,331)
მთლიანი სრული ზარალი		(2,781)	(2,331)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 29 სექტემბერს.

ბნ გიორგი ჩიტაიშვილი, დირექტორი

ქნ თამარ გველესიანი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნუტრიმაქს პეტფუდი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	10,128	4,262
გაყიდვების თვითღირებულება	11	(10,206)	(4,756)
საერთო ზარალი		(78)	(494)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	12	(167)	(62)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,582)	(1,222)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	14	(414)	(327)
სხვა ზარალი (ნეტო)		(524)	(198)
ზარალი დაზღვრამდე		(2,765)	(2,303)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(16)	(28)
მიმდინარე წლის ზარალი		(2,781)	(2,331)
მთლიანი სრული ზარალი		(2,781)	(2,331)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 29 სექტემბერს.

ზნ. გიორგი ჩიტაიშვილი, დირექტორი

ქნ. თამარ გველესიანი კომპანიის მფარველი ბუღალტერი




შპს“ნუტრიმაქს პეტფუდი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,674	4,747
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(7,093)	(3,574)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,581	1,173
გადახდილი პროცენტი	(1,144)	(1,270)
პროცენტების დაფინანსების მიზნით მიღებული საგრანტო შემოსავლები	733	996
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	2,170	899
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(1,501)	(4,089)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,501)	(4,089)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის გადახდა	(1,462)	(463)
სესხის მიღება	1,227	3,685
საფინანსო საქმიანობისთვის მიღებული/(გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(235)	3,222
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	434	32
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	50	28
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(15)	(10)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	469	50

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 29 სექტემბერს.

ბნ გიორგი ჩიტაიშვილი, დირექტორი

ქნ თამარ გველესიანი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნუტრიმაქს პეტფუდი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების წაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,674	4,747
მომწოდებლებისთვისა და მომსახურებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(7,093)	(3,574)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,581	1,173
გადახდილი პროცენტი	(1,144)	(1,270)
პროცენტების დაფინანსების მიზნით მიღებული საგრანტო შემოსავლები	733	996
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	2,170	899
ფულადი სახსრების წაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/შემუშავება	(1,501)	(4,089)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,501)	(4,089)
ფულადი სახსრების წაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის გადახდა	(1,462)	(463)
სესხის მიღება	1,227	3,685
საფინანსო საქმიანობისთვის მიღებული/(გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(235)	3,222
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	434	32
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	50	28
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(15)	(10)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	469	50

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 29 სექტემბერს.

ბნ გიორგი ჩიჭაიშვილი, დირექტორი

ქნ თამარ გველესიანი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი




საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	დაუფარავი ზარალი
ნაშთი 01 იანვარი 2023	(541)
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი	(2,331)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(2,872)
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი	(2,781)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	(5,653)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 29 სექტემბერს.

ბნ გიორგი ჩიტაიშვილი, დირექტორი

ქნ თამარ გველესიანი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	დაუფარავი ზარალი
ნაშთი 01 იანვარი 2023	(541)
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი	(2,331)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(2,872)
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი	(2,781)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	(5,653)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 29 სექტემბერს.

შნ გიორგი ჩიტაიშვილი, დირექტორი

ქნ თამარ გველესიანი კომპანიის მფლობელი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

2021 წლის 4 აგვისტოს შპს „ნუტრიმაქსმა“ დააფუძნა შვილობილი კომპანია „ნუტრიმაქს პეტფუდი“, რომლის კაპიტალის 100%-იან წილს ფლობს. კომპანია მდებარეობს გარდაბნის რაიონის სოფელ გამარჯვებაში. მისი დირექტორები არიან ბექა ბექია და გიორგი ჩიტაიშვილი. „ნუტრიმაქს პეტფუდი“ რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404619490. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა შინაური ფრინველების, ცხოველებისა და თევზის საკვებისა და საკვები დანამატების წარმოება-გაყიდვა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ არის წარმოდგენილი ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის ცალკე მდგომ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შედგენილია საკანონმდებლო მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით. კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისი აუდიტის დასკვნა განთავსებულია ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის საიტზე (<https://reportal.ge/>).

2.3 შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.4 წარდგენის ვალუტა

ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ზარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების

ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სადარიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშევა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა-ნაგებობები	7, 10, 15, 20, 40
მანქანა-დანადგარები	3-7, 10, 15, 20
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-8, 10, 20
სატრანსპორტო საშუალებები	15

2.6 ინვესტიციები შვილობილი კომპანიაში

წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობის საწარმოში ასახულია თვითღირებულების მეთოდით, მსს ფასს მე-9 თავის შესაბამისად, შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები აღიარდება კომპანიის მოგება-ზარალში, როდესაც დადგინდება დივიდენდების მიღების უფლება.

2.7 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები, რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და, ასევე, ის აქტივები, რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის, არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას, ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შებრუნების გაუქმების მიზნით.

2.8 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებად ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

2.11 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეცების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში მოგება ზარალის პერიოდში.

2.12 საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა, რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

2.13 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.14 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.15 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებულ მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.16 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მამინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.17 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა, კომპანიის ხელმძღვანელობა, ასევე, მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განიცემული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა, ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	დასადგმე ლი მოწყობილ ობები	სულ
31.12.2022	453	809	143	-	9,723	11,128
შემოსვლა	23	238	374	44	3,034	3,713
რეკლასი	5,917	6,261	421	-	(12,599)	-
31.12.2023	6,393	7,308	938	44	158	14,841
შემოსვლა	-	42	112		1,347	1,501
რეკლასი	301	827	169	14	(1,311)	-
გასვლა	-	-	(9)		(6)	(15)
31.12.2024	6,694	8,177	1,210	58	188	16,327
ცვეთა						
31.12.2022	5	7	11	-	-	23
პერიოდის	141	323	153	3	-	620
ცვეთა						
31.12.2023	146	330	164	3	-	643
პერიოდის	200	438	268	3	-	909
ცვეთა						
გასული						
ძირითადი	-	-	(4)	-	-	(4)
საშუალებების						
ცვეთა						
31.12.2024	346	768	428	6	-	1,548
31.12.2022	448	802	132	-	9,723	11,105
31.12.2023	6,247	6,978	774	41	158	14,198
31.12.2024	6,348	7,409	782	52	188	14,779

კომპანიის მიერ აღებულ საბანკო სესხების და შვილობილი კომპანიის მიერ აღებული სესხების სოლიდარული მოვალის პასუხისმგებლობის უზრუნველყოფის მიზნით შემდეგი აქტივები ჩადებულია უზრუნველყოფაში იპოთეკისა და გირავნობის სახით, სხვა დამატებითი დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 8 ში:

	მიწა და შენობა- ნაგებობა	მანქანა - დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	დასადგმე ლი მოწყობილ ობები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
2023 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით	6,247	6,978	774	41	158	14,198
2024 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით	6,348	7,409	782	52	188	14,779

კომპანიის მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები მოიცავს აქტივებს, რომელსაც კომპანიას ფლობს ფინანსური იჯარის კონტრაქტის ფარგლებში (ფინანსური იჯარის დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 8-ში).

კომპანია წარმოადგეს თავდებს (სოლიდარულ მოვალეს) დაკავშირებული კომპანიის მიერ აღებული სესხებისა. ამ ურთიერთობის ფარგლებში კომპანიას 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის დაგირავებული აქვს მის საკუთრებაში არსებული ელევატორი (მთლიანი ელევატორის ჯგუფი), რომლის დეტალები მოცემულია ზემოთ ცხრილში. სოლიდარული მოვალეობის ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 16 ში.

4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2024	31.12.2023
მზა პროდუქცია	574	1,008
გასაყიდი და ამავე დროს წარმოებაში გამოსაყენებელი საქონელი	1,190	1,176
ჩანთები და ეტიკეტები დასრულებული პროდუქციისთვის	628	402
სხვა	567	367
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,959	2,953

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას. სესხებთან დაკავშირებული დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 8.

5. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1	4
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	1	4

6. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	31.12.2024	31.12.2023
გადახდილი ავანსები	95	144
წინასწარ გადახდილი დივიდენდები	9	-
სხვა მოთხოვნები	6	120
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	110	264

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	469	7
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	43
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	469	50

8. ნასესხები საშუალებები

	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სესხი		
გრძელვადიანი საბანკო სესხი	4,654	8,394
ფინანსური იჯარა	210	418
დედა კომპანიისგან მიღებული სესხი	5,187	4,767
მოკლევადიანი სესხი		
გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი და მოკლევადიანი საბანკო სესხი	4,447	1,213
ფინანსური იჯარა	209	171
გადასახდელი პროცენტი	40	126
სულ ნასესხები საშუალებები	14,747	15,089

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	31.12.2024	31.12.2023
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წელში	4,697	1,510
1-5 წელში	10,050	13,579
სულ ნასესხები საშუალებები	14,747	15,089

სესხები წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარი	13,404	13,481
ევრო	1,343	1,608

ფექტური საპროცენტო განაკვეთები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარში		
სესხები კომერციული ბანკებიდან	11% - 14 % ზღვრებში, რეფინანსირებას + 3% - 5%	12.5% - 14.5 % ზღვრებში, რეფინანსირებას + 3% - 3.5 %
ევრო		
სესხები კომერციული ბანკებიდან	5.5% - 7 % ზღვრებში, 6 თვიან EURIBOR ის განაკვეთს + 5.42 %	5.5% - 7 % ზღვრებში, 6 თვიან EURIBOR ის განაკვეთს + 5.42 %

კომპანია, სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსგან და სოფლის განვითარების სააგენტოსგან იღებს სესხების და ფინანსური იჯარის პროცენტის თანადაფინანსებას „აწარმოე საქართველოში“ და „შელავათიანი აგროკრედიტი“-ს პროექტების ფარგლებში. სააგენტოს მიერ დაფინანსებული პროცენტი შეადგენს 696 და 994 2024 და 2023 წლისათვის შესაბამისად.

ლიზინგთან დაკავშირებული ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახდელები:		
1 წელში	268	237
1-5 წელში	228	414
სულ სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახდელები	496	651
ფინანსური ლიზინგის მომავალი პერიოდის ფინანსური ხარჯები	(78)	(62)
ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება	418	589

ლიზინგით აღებული ძირითადი საშუალებები

	მანქანა - დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,862	65
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,231	44

კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებული ძირითადი საშუალებების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 3. გარდა ამისა სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებულია კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები და მის მიერ სამომავლოდ შეძენილი მთელი მოძრავი ქონება.

საბანკო სესხებიდან გამომდინარე ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები

ბაზის ბანკთან არსებული სესხის, ნაკისრი სოლიდარული პასუხისმგებლობის და თავდებობის და თანამსესხებლობის ურთიერთობის ფარგლებში კომპანია ვალდებულია დაიცვას გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშება კომპანიის და მისი ერთ ერთი დამფუძნებლის ფინანსური მაჩვენებლების გაერთიანებიდან გამომდინარე. კომპანიას ეს მოთხოვნები დარღვეული აქვს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში, ბანკს სხვა დანარჩენთა ერთად, უფლება აქვს (ა) ვადამდე შეწყვიტოს კონტრაქტი და/ან მის ფარგლებში გაფორმებული ნებისმიერი დანართი ხელშეკრულება და მოსთხოვოს კლიენტს, ხოლო ეს უკანასკნელი ვალდებულია, მოთხოვნისთანავე უზრუნველყოს კონტრაქტის ფარგლებში არსებული ნებისმიერი ვალდებულების ვადამდე შესრულება; ან/და (ბ) კლიენტის დამატებითი თანხმობის გარეშე, კლიენტისთვის შეტყობინების გაგზავნის გზით, ცალმხრივად გაზარდოს კონტრაქტის ფარგლებში გაფორმებული ნებისმიერი დანართი ხელშეკრულებით დადგენილი საკრედიტო პროდუქტის წლიური სარგებელი (საპროცენტო განაკვეთი) დამატებით არაუმეტეს 3 (სამი) პროცენტული პუნქტით ან/და (გ) მოსთხოვოს კლიენტს ბანკის მიერ განსაზღვრულ ანგარიშზე თანხის დეპონირება, ბანკის მიერ განსაზღვრული ოდენობით, ხოლო კლიენტი ვალდებულია ასეთი მოთხოვნისთანავე მოახდინოს აღნიშნული თანხის დეპონირება ბანკის მიერ განსაზღვრულ ანგარიშზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სს „ბაზის ბანკი“ არ განახორციელებს ზემოაღნიშნულ ქმედებებს და კომპანიას შესაძლებლობა ექნება, წარმატებულად აწარმოოს მოლაპარაკებები ბანკთან, რათა გადალახოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული პოტენციური პრობლემა. ამის დასტურად კომპანიას მოპოვებული აქვს ბანკიდან შესაბამისი წერილი, რომელშიც დაფიქსირებულია, რომ ბანკი არ განახორციელებს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ამ დარღვევათა გამო მისი ზემოთ განსაზღვრული უფლებების გამოყენებას.

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	9,224	5,293
საგადასახადო ვალდებულებები	-	17
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9,224	5,310

10. შემოსავლები

	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
ამონაგები მზა პროდუქციის გაყიდვიდან	9,742	4,210
ამონაგები მარაგების გაყიდვიდან	386	52
სულ შემოსავლები	10,128	4,262

11. გაყიდვების თვითღირებულება

	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
ნაყიდი და გაყიდული პროდუქტი	432	197
საკუთარი წარმოების გაყიდული პროდუქტები	9,774	4,559
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	10,206	4,756

	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
ნედლეულისა და მასალების ხარჯი	7,341	3,191
პირდაპირი შრომის ხარჯები	1,153	439
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	855	593
სხვა ხარჯები	425	336
სულ საკუთარი წარმოების გაყიდული პროდუქტები	9,774	4,559

12. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
საწყობის და მაღაზიის იჯარის ხარჯები	131	29
ტრანსპორტირების ხარჯები	31	30
გაყიდვისა და რეკლამის ხარჯები	4	1
სხვა ხარჯები	1	2
სულ გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	167	62

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
საკონსულტაციო ხარჯები	384	324
საოფისე ხარჯები	356	203
თანამშრომელთა კვების ხარჯები	168	128
საგადასახადო და საპენსიო ხარჯები	158	231
ტრანსპორტირების ხარჯი	149	108
დაცვის ხარჯი	92	78
ცვეთა და ამორტიზაცია	54	27
საბანკო ხარჯი	34	19
შეკეთების ხარჯები	33	19
დაზღვევა	30	9
ხელფასები	27	1
კომუნალური ხარჯები	21	13
საკომუნიკაციო ხარჯი	9	5
მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯები	3	11
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	64	46
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,582	1,222

14. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(339)	(148)
საპროცენტო ხარჯი იჯარაზე	(102)	(126)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან (ნეტო)	27	(53)
სულ ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	(414)	(327)

კომპანია, სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსგან და სოფლის განვითარების სააგენტოსგან იღებს სესხების და ფინანსური იჯარის პროცენტის თანადაფინანსებას „აწარმოე საქართველოში“ და „მელავათიანი აგროკრედიტი“-ს პროექტების ფარგლებში. სააგენტოს მიერ დაფინანსებული პროცენტი შეადგენს 696 და 994 2024 და 2023 წლისათვის შესაბამისად.

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები/ვალდებულებები	2024 წლისათვის	2023 წლისათვის
აქტივები		
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1	4
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	469	50
სულ ფინანსური აქტივები	470	54
ვალდებულებები		
- დავალიანება მომწოდებლების წინაშე	9,224	5,293
- სესხები	14,747	15,089
სულ ფინანსური ვალდებულებები	23,971	20,382

16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

კომპანია წარმოადგენს თავდებს (სოლიდარულ მოვალეს) და დამგირავებელს დაკავშირებული კომპანიის საბანკო სესხებზე. გენერალური ხელშეკრულებით კრედიტის ერთიანი ლიმიტი, რომლის ფარგლებშიც კომპანია წარმოადგენს სოლიდარულ მოვალეს, არის 3 მილიონი აშშ დოლარი. გენერალური ხელშეკრულების ფარგლებში საბანკო კრედიტი მიღებული აქვს დაკავშირებულ კომპანიას. ქვემოთ მოცემულია ამ გენერალური ხელშეკრულების ფარგლებში დაკავშირებული კომპანიის მიერ აღებული სესხების ჯამური ნაშთები:

	31.12.2024	31.12.2023
საბანკო სესხები	-	192

ამ სესხების ფარგლებში კომპანიას დაგირავებული აქვს აქტივები. ამ აქტივებთან დაკავშირებული დეტალები მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 3 ში.

გარდა ამისა უზრუნველყოფილია კომპანიის ერთ-ერთი დამფუძნებლის პირადი აქტივები.

2023 წელს დაკავშირებული მხარის მენეჯმენტმა გადაწყვიტა შეეწყვიტა ამ კომპანიის ოპერირება. ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე, კომპანიიდან არ მოხდება მომავალში ფულადი ან სხვა სახის ეკონომიკური სარგებლის გასვლა და დაკავშირებული კომპანია დამოუკიდებლად მოემსახურება ზემოთ მოცემული სესხის თანხებს ან მისი აქტივები საკმარისი იქნება ბანკის ვალდებულებების გასტუმრებისათვის. ამ მიზეზთა გამო წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დედა კომპანია
მიღებული სესხები	5,187
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	14
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	9,030
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10,103
აქტივების და მომსახურების შესყიდვა	5,402

დაკავშირებული მხარის მიერ აღებული სესხების ფარგლებში კომპანიის მიერ, როგორც თავდების (სოლიდარული მოვალის) და დამგირავებლის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 16.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

დედა კომპანია	
მიღებული სესხები	4,767
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	280
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	5,203
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,403
აქტივების და მომსახურების შესყიდვა	4,187

დაკავშირებული მხარის მიერ აღებული სესხების ფარგლებში კომპანიის მიერ, როგორც თავდების (სოლიდარული მოვალის) და დამგირავებლის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 16.

18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.