

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო  
სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად  
მომზადებული კონსოლიდირებული  
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წელი

**შპს მზიანი მოსავალი**

ს/კ 405105005

**შპს მზიანი მოსავალი სერვისი**

ს/კ 406283052

ანგარიშგება მომზადებულია:

30.09.2025

# სარჩევი

|                                                                                | გვერდი |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                             | 3      |
| შემოსავლის ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება                      | 4      |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                      | 5      |
| ზოგადი მიმოხილვა საწარმოს შესახებ                                              | 6      |
| ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები | 7      |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები                                              | 9      |

## კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარი)

### ფინანსური მდგომარეობა

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 307000     | 18000      | 230000     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 55000      | 39000      | 313000     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 88000      | 159000     | 72000      |
| მარაგები                                                                                    | 1142000    | 1024000    | 1206000    |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 1142000    | 698000     | 722000     |
| სხვა                                                                                        | 0          | 326000     | 484000     |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 10000      | 7000       | 8000       |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 4384000    | 4043000    | 4276000    |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 196000     | 213000     | 232000     |
| სულ აქტივები                                                                                | 6182000    | 5503000    | 6337000    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 53000      | 267000     | 246000     |
| ანარიცხები                                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 0          | 14000      | 50000      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 1795000    | 3936000    | 5699000    |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 6964000    | 4179000    | 2510000    |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 168000     | 216000     | 396000     |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 8980000    | 8612000    | 8901000    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 2879000    | 2879000    | 2879000    |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | -9194000   | -7883000   | -6236000   |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 3517000    | 1895000    | 793000     |
| სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი                            | -2798000   | -3109000   | -2564000   |
| არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)                           | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | -2798000   | -3109000   | -2564000   |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 6182000    | 5503000    | 6337000    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 2001000    | 1240000    | 1821000    |

|                                           |         |         |         |
|-------------------------------------------|---------|---------|---------|
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები            | 1848000 | 4217000 | 5995000 |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები | 0       | 0       | 0       |

## კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ლარი)

### საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                              | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                    | 1484500    | 1401000    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                               | 1210000    | 1255000    |
| მომსახურების გაწვიდან                                                                                                             | 178000     | 146000     |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                      | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                              | 96500      | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                         | -1218000   | -1877000   |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                  | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                         | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                     | 266500     | -476000    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        | 0          | 195000     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          | -609000    | -480000    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                        | -4000      | -4000      |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             | 2500       | 4000       |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                  | -786500    | -927000    |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      | -26500     | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | -125000    | -86000     |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                            | -1548500   | -1298000   |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                 | -1282000   | -1774000   |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                            |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                | 0          | 46000      |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                          | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                        | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                    | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           | -5000      | 86000      |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | -1287000   | -1642000   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            | -1287000   | -1642000   |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | -1287000   | -1642000   |
| <b>მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:</b>                                                                                             |            |            |
| მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)                                                                   | -1286000   | -1642000   |

|                                                                                                                    |          |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებული მოგება (ზარალი)                                                            | 0        | 0        |
| მოგება / (ზარალი)                                                                                                  | -1286000 | -1642000 |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:</b>                                                            |          |          |
| მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებული მთლიანი შემოსავალი                                                   | -1286000 | -1642000 |
| არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებული მთლიანი შემოსავალი                                                         | 0        | 0        |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                | -1286000 | -1642000 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                | -3109000 | -2564000 |
| ახალი აქციების გამოშვება (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') | 0        | 0        |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                     | 0        | 0        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                              | 0        | 0        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                          | 1597000  | 1097000  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                     | -2798000 | -3109000 |
| კვლევისა და განვითარების ხარჯები                                                                                   | 0        | 0        |

## კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა (ლარი)

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -924000    | -701000    |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 915000     | 763000     |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 298000     | -274000    |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 289000     | -212000    |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 18000      | 230000     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 307000     | 18000      |

## 1. ზოგადი მიმოხილვა საწარმოს შესახებ

### კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს მზიანმა მოსავალმა (შემდგომში „კომპანია“) დააფუძნა და დაარეგისტრირა საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2019 წლის 14 ივნისს შვილობილი კომპანია მზიანი მოსავალი სერვისი როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 406283052

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ისნის რაიონი, ვ.ჯორბენაძის ქ., №37, კომპანიის მფლობელი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არის შპს მზიანი მოსავალი (ს/ნ 405105005) - 100%

დირექტორი - იარკლი ქურდაძე (პ/ნ 47001034382)

შპს მზიანი მოსავალი სერვისის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობას წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო ინვესტირების, აგრეგატების და დანადგარების იჯარა.

### წარმოდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით. ანგარიშგებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსები არის შემდეგი:

|                 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------|------------|------------|
| აშშ დოლარი/ლარი | 2.8068     | 2.6894     |
| ევრო/ლარი       | 2.9306     | 2.9753     |

## 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას გამოყენებულია:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“;
- “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები” (ფასს)

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ძალაშია 2019 წლის 14 ივნისიდან და გამოყენებულია საწარმოს ფუნქციონირების მთელ პერიოდში.

სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიძლება შეიცვალოს ფასს-ის, ბასს-ის ან ინტერპრეტაციების მოთხოვნების შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება საქართველოს პარლამენტთან არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების კომისიის მიერ დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმის სტრუქტურის შესაბამისად საწარმოს თავისებურებებიდან გამომდინარე შემუშავებული სამუშაო ანგარიშთა გეგმით.

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული პროგრამის “ორის-ბუღალტერიის” გამოყენებით.

ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია ფინანსური ჯგუფი და კომპანიის დირექტორი.

სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

### **ფულადი სახსრების აღრიცხვა**

ნებადართულია ნაღდი ანგარიშსწორებით ოპერაციების განხორციელება.

მიმდინარე წელს სალაროს შემოსავალი მხოლოდ მშობელ საწარმოს უფიქსირდება. შვილობილ კომპანიას არ ჰქონია სალაროს მოძრაობა.

### **სავაჭრო და მოთხოვნების აღრიცხვა**

მოთხოვნები მიწოდებიდან ბალანსში აისახება ნეტო თანხით ანუ საექვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით;

საექვო მოთხოვნების ანარიცხების თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ნაშთად დარჩენილი მოთხოვნებიდან სავარაუდო დაფარვის თარიღის და საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით.

უიმედო ვალის აღიარება ხდება მხოლოდ საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შემთხვევებში.

ანგარიშსწორება ანგარიშვალდებულ პირებთან წარმოებს ბუღალტერიაში წარმოდგენილი ანგარიშსწორების საბუთების საფუძველზე ნაღდი ან უნაღდო ანგარიშსწორებით.

### **სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა**

შეძენილი საქონელი შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით;

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება მუდმივი აღრიცხვის მეთოდით;

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO ღირებულების მეთოდით;

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ბალანსში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით;

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია ჩატარდება წელიწადში ერთხელ;

სასაწყობო აღრიცხვა ხორციელდება კომპანიის დაკვეთით შექმნილი პროგრამით, რაც საბოლოოდ აისახება პროგრამა „ორის-ბუღალტერიაში“.

საქონლის სასაწყობო აღრიცხვა წარმოებს პროგრამის მიერ დაგენერირებული სასაქონლო კოდების მიხედვით.

### **ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა**

ძირითადი საშუალებების ბალანსზე აღრიცხება ბასს 20-ს საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს მიღებული გრანტის აღიარებას ნომინალური ღირებულების მეთოდით (ბასს 20 მეთოდოლოგია).



ძირითადი საშუალებები ბალანსში აისახება ღირებულებიდან ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით;

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, თითოეული დასახელების მიხედვით;

ძირითადი საშუალებების ცვეთადი თანხა განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულების გარეშე;

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების საწყის ეტაპზე განისაზღვრება შემდეგი ოდენობით: შენობების – 20 წლით, მანქანა - დანადგარების – 12 წლით, სოფლის მეურნეობის დანადგარები და აგრეგატები – 8 წლით, საწყობის აღჭურვილობა და ხელსაწყოები – 8 წლით, ავტომანქანების – 6 წლით, ხოლო საოფისე აღჭურვილობის და კომპიუტერული ტექნიკის – 3 წლით; ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება წელიწადში ერთხელ ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

### **იჯარის აღრიცხვა**

იჯარა აღირიცხება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16-ის შესაბამისად. ფასს 16-ის თანახმად გრძელვადიანი (ფინანსური) იჯარა აღიარდება გრძელვადიან აქტივებში და იცვითება წრფივი მეთოდით.

### **შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა**

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

შვებულების დღეთა რაოდენობა საოპერაციო წლის განმავლობაში განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი 30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

### **საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა**

საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, კაპიტალის სახით დამატებითი შენატანებისგან, რაც დამფუძნებლისგან მიღებული სესხის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით შეფასების შედეგად წარმოიქმნება, და ასევე გაუნაწილებელი მოგებისა ან დაუფარავი ზარალისაგან. წმინდა მოგების განაწილება ხდება ფინანსური ანგარიშგების შპს-ს პარტნიორის მიერ საერთო კრებაზე განხილვის დროს.

### **ფინანსური ანგარიშგება**

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი შედგება წელიწადში ერთხელ დასრულებული საოპერაციო პერიოდისთვის.



### 3. ფინანსური ანგარიშების შენიშვნები

#### \*1. ფული და ფულადი ექვივალენტები

|                                        | 2024    | 2023   | 2022    |
|----------------------------------------|---------|--------|---------|
| 1110 ნაღდი ფული და ექვივალენტები       | -       | -      | -       |
| 1200 ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე | 307,000 | 18,000 | 230,000 |
|                                        | 307,000 | 18,000 | 230,000 |

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა

შპს მზიანი მოსავალის

შპს მზიანი მოსავალი სერვისის

ფინანსური დირექტორი



მარიამ გრძელიშვილი