

შპს აზრი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეულ ლარში)

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს აზრი-ს (შემგომში კომპანია) კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებაზე
- ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს საქმიანობის შეჩერებას და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ მისი ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევის აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 31 აგვისტოს

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკიძე



(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3 804 608	4 034 598
საინვესტიციო ქონება	4	526 460	526 460
არამატერიალური აქტივები	3	25 224	31 284
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	5 090 713	1 627 357
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში		1 042 795	1 042 795
		10 489 799	7 262 494
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	1 493 194	2 497 140
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	652	97 392
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	6 202 757	1 797 212
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	1 139 424	902 389
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		17	17
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1 379 255	1 206 118
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	825 501	3 727 739
		11 040 799	10 228 007
მთლიანი აქტივები		21 530 599	17 490 501
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი		(6 413)	(6 187)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		10 972 998	8 003 008
		10 966 585	7 996 822
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	15	174 500	1 166 339
		174 500	1 166 339
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	4 365 660	4 151 823
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	483 534	1 304 850
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	1 837 188	1 716 626
საგადასახადო ვალდებულებები	14	855 472	247 610
გადასახდელი ხელფასები	13	2 833 745	892 515
გადასახდელი დივიდენდი		13 915	13 915
		10 389 514	8 327 340
მთლიანი ვალდებულებები		10 564 014	9 493 679
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		21 530 599	17 490 501

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3 804 608	4 034 598
საინვესტიციო ქონება	4	526 460	526 460
არამატერიალური აქტივები	3	25 224	31 284
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	5 090 713	1 627 357
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში		1 042 795	1 042 795
		10 489 799	7 262 494
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	1 493 194	2 497 140
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	652	97 392
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	6 202 757	1 797 212
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	1 139 424	902 389
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		17	17
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1 379 255	1 206 118
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	825 501	3 727 739
		11 040 799	10 228 007
მოლიანი აქტივები		21 530 599	17 490 501
მოლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი		(6 413)	(6 187)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		10 972 998	8 003 008
		10 966 585	7 996 822
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	15	174 500	1 166 339
		174 500	1 166 339
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	4 365 660	4 151 823
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	483 534	1 304 850
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	1 837 188	1 716 626
საგადასახადო ვალდებულებები	14	855 472	247 610
გადასახდელი ხელფასები	13	2 833 745	892 515
გადასახდელი დივიდენდი		13 915	13 915
		10 389 514	8 327 340
მოლიანი ვალდებულებები		10 564 014	9 493 679
მოლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		21 530 599	17 490 501

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი

(ერთეულ ლარში)				
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება		Note	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები		16	22 967 457	16 000 578
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			(6 085 403)	(3 787 228)
მომსახურების თვითღირებულება			(199 759)	(110 876)
საერთო მოგება			16 682 295	12 102 474
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			(13 255 980)	(9 725 522)
მიწოდების დანახარჯები			(412 503)	(397 683)
ფინანსური შემოსავალი		20	1	1
ფინანსური ხარჯი		20	-	-
საოპერაციო მოგება			3 013 813	1 979 271
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		18	716	(11 032)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი		18	(38 724)	20 617
სხვა ხარჯები		19	-	(442)
სხვა შემოსავლები		17	-	2 877
ფინანსური ხარჯი		20	(11 506)	(139)
ფინანსური შემოსავალი		20	-	-
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა			(49 513)	11 880
მოგება დაზღვრამდე			2 964 300	1 991 151
მოგების გადასახადი			-	(78)
პერიოდის მოგება			2 964 300	1 991 073
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			2 964 300	1 991 073
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული			(226)	(1 170)
მშობელ საწარმოზე მისაკუთვნებული წილი			2 964 074	1 992 243

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი _____

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)				
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება		Note	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები		16	22 967 457	16 000 578
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			(6 085 403)	(3 787 228)
მომსახურების თვითღირებულება			(199 759)	(110 876)
საერთო მოგება			16 682 295	12 102 474
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			(13 255 980)	(9 725 522)
მიწოდების დანახარჯები			(412 503)	(397 683)
ფინანსური შემოსავალი		20	1	1
ფინანსური ხარჯი		20	-	-
საოპერაციო მოგება			3 013 813	1 979 271
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		18	716	(11 032)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი		18	(38 724)	20 617
სხვა ხარჯები		19	-	(442)
სხვა შემოსავლები		17	-	2 877
ფინანსური ხარჯი		20	(11 506)	(139)
ფინანსური შემოსავალი		20	-	-
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა			(49 513)	11 880
მოგება დაზღვევამდე			2 964 300	1 991 151
მოგების გადასახადი			-	(78)
პერიოდის მოგება			2 964 300	1 991 073
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			2 964 300	1 991 073
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული			(226)	(1 170)
მშობელ საწარმოზე მისაკუთვნებული წილი			2 964 074	1 992 243

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი

თეონა წულუკისკირი

(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი			8 003 008	8 003 008
მოგება წლის ბოლოს		-	2 964 300	2 964 300
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	2 964 300	2 964 300
დივიდენდი		-	-	-
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	25		(497)	(497)
არამაკონტროლებელი წილი			(226)	(226)
სხვა ცვლილება	25		-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი		-	10 966 585	10 966 585

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი _____

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი			8 003 008	8 003 008
მოგება წლის ბოლოს		-	2 964 300	2 964 300
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	2 964 300	2 964 300
დივიდენდი		-	-	-
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	25		(497)	(497)
არამაკონტროლებელი წილი			(226)	(226)
სხვა ცვლილება	25			-
2024 წლის 31 დეკემბერი		-	10 966 585	10 966 585

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულეისკირი



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აზრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2004 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა **სხვადასხვა სახის პროგრამული უზრუნველყოფა და მხარდაჭერა**. ასევე **სხვადასხვა სახის საქონლის რეალიზაცია**

2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2024 წ.	2023 წ.
მფლობელი:		
ზურაბ ჯანიაშვილი	19.5%	19.5%
დავითი ჯაფარიძე	19.5%	19.5%
ნიკოლოზი ღუდუშაური	19.5%	19.5%
ანასტასია ღუდუშაური	19.5%	19.5%
ირაკლი ხოხიაშვილი	6.6%	6.6%
თამარ ჭანკოტაძე	3%	3%
თამარ სიხარულიძე	3%	3%
შპს iPOS	9,4%	9,4%

კომპანია არის შპს iPOS-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ინჟინიკოს ტიპის პოს ტერმინალებით ვაჭრობა და მათი ყოველთვიური მხარდაჭერა.

კომპანია არის შპს ზეგ-ის 80% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ელექტრონული სკუტერებით ვაჭრობა და სერვისი

კომპანია არის შპს ინტერფეი-ს 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო სისტემის გამართვა და მხარდაჭერა.

კომპანია არის შპს აზრი გლობალ-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდება და მხარდაჭერა

კომპანია არის შპს აზრი ფეის-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს საფინანსო მომსახურება და სხვა საქიანობა

შესაბამისად აზრი ამზადებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 31 აგვისტოს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის წევრების საანგარიშგებო პერიოდი არ განსხვავდება ერთმანეთისაგან და მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 3.2. შენიშვნაში.

2.3. კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება საწარმოს და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური უწყისებისაგან. შვილობილი საწარმო სრულად კონსოლიდირდება და წარმოდგენილია ინფორმაცია როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისას გაერთიანებულია საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით. უგულებელყოფილია საწარმოს მიერ განხორციელებული

ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი რომელიც სათაო საწარმოს ეკუთვნის. შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები უგულებელყოფილია. ასევე გამორიცხულია შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახული იქნებოდა მარაგების თვითღირებულებაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიან“-ის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენიშვნები	20-30
ოფისის აღჭურვილობა	
(კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები, სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები, ხელსაწყოები)	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი, მიკროავტობუსი)	8-10
სატესტო ძირითადი საშუალებები(ტერმინალები)	7-8

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დსრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება თანაბარზომიერად (წრფივად), ყოველთვიურად.

ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების დასრულების მომენტში, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება- ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2024	31.12.2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,8068	2,6894
ლარი/ 1 ევრო	2,9306	2,9753

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ბანკის ანგარიშებისგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შემენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელიც წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები _ ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში _ თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

ძირითადი საშუალებები

- ცვეთის მეთოდი: წრფივი

შენიშვნა 4

საინვესტიციო ქონება	2024	2023
რეალური ღირებულება 1.01.2023	526 460	526 460
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2024	526 460	526 460

საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველი წლის 31 დეკემბერს, მიმდინარე წელს არ შეცვლილა მისი რეალური ღირებულება

შენიშვნა 6**ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2024	2023
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	578 608	1 439 468
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	246 893	2 288 271
სულ	825 501	3 727 739

შენიშვნა 7**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1 379 255	1 206 118
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადო ზედმეტობა	1 140 076	999 782
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი		
სულ	2 519 331	2 205 900

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8
მარაგები

	2024	2023
ნედლეული/საქონელი და სხვა	1 492 649	2 496 595
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია	545	545
სულ	1 493 194	2 497 140

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი არ მომხდარა მათი გაუფასურება

შენიშვნა 9
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2024	2023
მისაღები დივიდენდები		
მისაღები პროცენტები	-	-
	-	-

შენიშვნა 10
გაცემული სესხები

	2024	2023
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხი	5 090 713	1 627 357
	5 090 713	1 627 357
მოკლევადიანი		
გაცემული სესხი	6 202 757	1 797 212
	6 202 757	1 797 212
სულ სესხები	11 293 470	3 424 568

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1 837 188	1 716 626
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	2 833 745	892 515
მიღებული ავანსები/გამოუმუშავებელი შემოსავალი	483 534	1 304 850
სულ	5 154 467	3 913 992

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები

	2024	2023
საგადასახადო ვალდებულებები	855 472	247 610
სულ	855 472	247 610

შენიშვნა 15

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები	2024	2023
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები		
სულ	0	0

ფინანსური ვალდებულებები	2024	2023
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	4 540 160	5 318 162
სულ	4 540 160	5 318 162

შენიშვნა 16

ამონაგები

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	11 533 166	7 391 397
მომსახურების გაწევა	11 434 292	8 609 181
სულ	22 967 457	16 000 578

შენიშვნა 17

სხვა შემოსავალი

	2024	2023
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან		
მეკავშირე/შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-
სხვა შემოსავალი	-	2 877
სულ	0	2 877

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024	2023
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	716	(11 032)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(38 724)	20 617
სულ	(38 008)	9 584

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2024	2023
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია		
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
ხარჯები ვალდებულების პატიებიდან		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		
სხვა ხარჯები	-	(442)
სულ	-	(442)

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2024	2023
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(11 506)	(139)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(11 506)	-

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	1	1
სულ ფინანსური შემოსავალი	1	1
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(11 505)	1

შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

--

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა:

	2024	2023
შვილობილი საწარმო	9 605	-
სულ	9 605	-

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2023	2023
საქონლის შეძენა :		
შვილობილი საწარმოდან	219 989	19 322
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
სულ	219 989	19 322

შვილობილი და ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

შენიშვნა 25

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

	2024	2023
კაპიტალში სხვა ცვლილებები გამოწვეულია, საგადასახადო აუდიტის მიერ წინა პერიოდში კორექტირებების შეტანით	(497)	-
სულ	(497)	-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	3 137 915	1 300 399
სულ	3 137 915	1 300 399

