# შპს „საქართველოს ეტლების საწარმო“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**შპს „საქართველოს ეტლების საწარმო“**
**ფინანსური ანგარიშგება**

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

---

## ფინანსური ანგარიშგება


მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... 1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... 2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... 3


## ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები


1. კორპორატიული ინფორმაცია ..... 4
2. მომზადების საფუძველი ..... 4
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა ..... 5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები ..... 8
5. ამონაგები რეალიზაციიდან ..... 9
6. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან ..... 9
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება ..... 9
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები ..... 9
9. ძირითადი საშუალებები ..... 10
10. მარაგები ..... 11
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ..... 11
12. ფული და ფულის ექვივალენტები ..... 11
13. კაპიტალი ..... 11
14. მიღებული სესხები ..... 11
15. გადასახადები ..... 12
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ..... 12

**მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

*თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული*

| | შენიშვნა | 2024 (არააუდიტირებული) | 2023 (არააუდიტირებული) |
|---|---|---|---|
| ამონაგები რეალიზაციიდან | 5 | 2,292,259 | 2,059,212 |
| ამონაგები მომსახურების გაწევიდან | 6 | - | 140,953 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 7 | (1,378,195) | (1,517,824) |
| **საერთო მოგება** | | **914,064** | **682,341** |
| | | | |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 8 | (629,272) | (733,501) |
| **საოპერაციო მოგება/(ზარალი)** | | **284,792** | **(51,160)** |
| | | | |
| საპროცენტო ხარჯი | | (68,950) | (56,999) |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან | | (6,265) | (5,992) |
| **მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე** | | **209,577** | **(114,151)** |
| | | | |
| მოგების გადასახადი | | - | - |
| **წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)** | | **209,577** | **(114,151)** |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 31 ოქტომბერს:

_____

გიორგი ძნელაძე
დირექტორი

GWW
Georgian Wheelchair Workshop
406317873

*4-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს*

| | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 (არააუდიტირებული) | 1 იანვარი 2023 |
|---|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 9 | 743,528 | 523,978 | 526,842 |
| არამატერიალური აქტივები | | 1,109 | 1,109 | 269 |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | | **744,637** | **525,087** | **527,111** |
| **მიმდინარე აქტივები** | | | | |
| მარაგები | 10 | 516,618 | 558,516 | 619,742 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 11 | 627,722 | 308,230 | 272,642 |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 12 | 101,611 | 51,013 | 78,253 |
| **სულ მიმდინარე აქტივები** | | **1,245,951** | **917,759** | **970,637** |
| **სულ აქტივები** | | **1,990,588** | **1,442,846** | **1,497,748** |
| **საკუთარი კაპიტალი** | | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | 13 | 665,253 | 651,598 | 651,598 |
| გაუნაწილებელი მოგება | 13 | 261,449 | 51,872 | 166,023 |
| **სულ კაპიტალი** | | **926,702** | **703,470** | **817,621** |
| **გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | | | |
| გრძელვადიანი სესხები | 14 | 572,002 | - | - |
| **სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | **572,002** | **-** | **-** |
| **მიმდინარე ვალდებულებები** | | | | |
| საგადასახადო ვალდებულება | 15 | 63,678 | 71,817 | 40,881 |
| მოკლევადიანი სესხები | 14 | 229,386 | 450,000 | 418,220 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 16 | 198,820 | 217,559 | 221,026 |
| **სულ მიმდინარე ვალდებულებები** | | **491,884** | **739,376** | **680,127** |
| **სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი** | | **1,990,588** | **1,442,846** | **1,497,748** |

*4-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს*

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

*თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული*

| (არააუდიტირებული) | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ |
|---|---|---|---|
| **1 იანვარი 2023** | **651,598** | **166,023** | **817,621** |
| მიმდინარე წლის სრული ზარალი | - | (114,151) | (114,151) |
| **31 დეკემბერი 2023** | **651,598** | **51,872** | **703,470** |
| მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი | - | 209,577 | 209,577 |
| **ოპერაციები მესაკუთრესთან:** | | | |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | 13,655 | - | 13,655 |
| **31 დეკემბერი 2024** | **665,253** | **261,449** | **926,702** |

*4-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს*

## 1. კორპორატიული ინფორმაცია

„საქართველოს ეტლების საწარმო“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2020 წლის 27 ნოემბერს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 406317873.

**ძირითადი საქმიანობა.** შპს „საქართველოს ეტლების საწარმოს“ ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს შშმ პირთათვის გადასაადგილებელი ეტლების/ელექტრო ეტლების და სხვა მექანიზმების დამზადება. კომპანიაში საანგარიშგებო წლის განმავლობაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 19 თანამშრომელი.

**იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, კაიროს ქუჩა, N42 (ნაკვეთი N8/23).

**კომპანიის მეწილეები:** ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელებია ააიპ „შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირთა მობილობის ცენტრი (ს/ნ 406264634).

**საქართველოს ბიზნეს გარემო.** კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

## 2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

**შესაბამისობის განცხადება.** აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

**უცხოური ვალუტა.** ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.
2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

| | საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი | |
|---|---|---|
| | აშშ დოლარი | ევრო |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2.8068 | 2.9306 |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2.6894 | 2.9753 |
| 2023 წლის 1 იანვარი | 2.7020 | 2.8844 |

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. კომპანიას არ გააჩნია საეჭვო ვალები. საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

**ძირითადი საშუალებები.**

- **აღიარება და შეფასება**. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

| ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|---|---|
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 10 |
| მანქანა-დანადგარები | 3-25 |
| ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი | 2-7 |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 5-20 |

**არამატერიალური აქტივები.**

- **აღიარება და შეფასება**. არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

**მარაგები.** კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

**სახელმწიფო გრანტი.** გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ:
ა) კომპანია შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და
ბ) გრანტი იქნება მიღებული. სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ კომპანიას არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.
მიღებული სუბსიდია აღრიცხულია სხვა შემოსავალში და წარდგენილია ხარჯებისგან განცალკევებით.

**არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.** აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

**სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**სესხები.** სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**გადასახადები.** საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

**საპენსიო შენატანები.** 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

**განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.** კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

**კაპიტალი.** ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

**ამონაგების აღიარება.** შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

**სხვა შემოსავალი.** სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

**ხარჯების აღიარება.** მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

**დივიდენდები.** დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

**ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.** ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში;
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.
  სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

## 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

## 5. ამონაგები რეალიზაციიდან

ამონაგები რეალიზაციიდან სრულად წარმოადგენს კომპანიის მიერ წარმოებული ეტლების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

## 6. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან წარმოადგენს კომპანიის მიერ ეტლების შეკეთებითა და სპეციალური კონსტრუქციების დამზადებისგან მიღებულ შემოსავლებს.

## 7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია აწარმოებს ეტლებს შშმ პირთათვის. ანგარიშგების პერიოდში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებამ შეადგინა 1,378,195 ლარი (2023: 1,517,824), რაც მოიცავს საწარმოო პროცესთან უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორიცაა პირდაპირი ხელფასები, ცვეთა და ამორტიზაცია, დამხმარე მასალების ხარჯები, მიღებული მომსახურებები და სხვა ხარჯები.

## 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| შრომის ანაზღაურება | (268,885) | (235,013) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | (108,314) | (32,691) |
| საკონსულტაციო და სხვა მომსახურების ხარჯი | (79,635) | (228,865) |
| საიჯარო ქირა | (43,056) | (14,190) |
| ავტომობილის შეკეთების ხარჯი | (36,412) | (30,576) |
| საწვავის ხარჯი | (22,545) | (16,282) |
| კომუნალური ხარჯი | (14,991) | (4,304) |
| სამეურნეო და საკანცელარიო ხარჯი | (7,380) | (124,198) |
| რემონტის ხარჯი | (6,693) | (14,000) |
| სხვა ხარჯი | (41,361) | (33,382) |
| **სულ** | **(629,272)** | **(733,501)** |

## 9. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება | მიწა | მანქანა-დანადგარები | სატრანსპორტო საშუალებები | ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1 იანვარი 2023** | **-** | **469,248** | **35,430** | **11,629** | **142,869** | **659,176** |
| შემოსვლა წლის განმავლობაში | - | 12,182 | 23,686 | 4,738 | 49,543 | 90,149 |
| გასვლა | - | - | - | - | - | - |
| **31 დეკემბერი 2023** | **-** | **481,430** | **59,116** | **16,367** | **192,412** | **749,325** |
| შემოსვლა წლის განმავლობაში | 288,600 | 27,015 | 81,655 | 22,551 | - | 419,821 |
| გასვლა | - | - | (23,686) | - | - | (23,686) |
| **31 დეკემბერი 2024** | **288,600** | **508,445** | **117,085** | **38,918** | **192,412** | **1,145,460** |

| **დაგროვილი ცვეთა** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1 იანვარი 2023** | **-** | **(119,244)** | **(11,770)** | **(1,320)** | **-** | **(132,334)** |
| წლის დარიცხული ცვეთა | - | (63,809) | (6,230) | (2,652) | (20,322) | (93,013) |
| გასვლები | - | - | - | - | - | - |
| **31 დეკემბერი 2023** | **-** | **(183,053)** | **(18,000)** | **(3,972)** | **(20,322)** | **(225,347)** |
| წლის დარიცხული ცვეთა | - | (68,399) | (11,678) | (8,098) | (91,465) | (179,640) |
| გასვლები | - | - | 3,055 | - | - | 3,055 |
| **31 დეკემბერი 2024** | **-** | **(251,452)** | **(26,623)** | **(12,070)** | **(111,787)** | **(401,932)** |

| **საბალანსო ღირებულება** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1 იანვარი 2023** | **-** | **350,004** | **23,660** | **10,309** | **142,869** | **526,842** |
| **31 დეკემბერი 2023** | **-** | **298,377** | **41,116** | **12,395** | **172,090** | **523,978** |
| **31 დეკემბერი 2024** | **288,600** | **256,993** | **90,462** | **26,848** | **80,625** | **743,528** |

## 10. მარაგები

| | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 1 იანვარი 2023 |
|---|---|---|---|
| ნედლეული და მასალები | 306,794 | 291,157 | 204,002 |
| საქონელი | 160,564 | 184,148 | 368,599 |
| მზა პროდუქცია | 47,227 | 80,768 | 14,280 |
| სხვა | 2,033 | 2,443 | 32,861 |
| **სულ** | **516,618** | **558,516** | **619,742** |

## 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 1 იანვარი 2023 |
|---|---|---|---|
| გადახდილი ავანსები | 459,143 | 298,895 | 269,829 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 152,669 | 760 | 2,785 |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | 15,910 | 8,575 | 28 |
| **სულ** | **627,722** | **308,230** | **272,642** |

## 12. ფული და ფულის ექვივალენტები

| | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 | 1 იანვარი 2023 |
|---|---|---|---|
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში | 100,796 | 47,581 | 9,013 |
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში | 815 | 3,432 | 69,240 |
| **სულ** | **101,611** | **51,013** | **78,253** |

## 13. კაპიტალი

### საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 665,253 ლარს (2023: 651,598, 2022: 651,598). ინფორმაცია კომპანიის დამფუძნებლის შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში.

### დივიდენდები

პარტნიორთა კრება წყვეტს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის და განაწილების წესს. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდი (2023: 0, 2022:0).

## 14. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

| | საპროცენტო განაკვეთი | დაფარვის ვადა | ვალუტა | მოკლევადიანი | გრძელვადიანი |
|---|---|---|---|---|---|
| საბანკო დაწესებულებისგან ნასესხები სახსრები | 14%-15% | 2027-2035 | ლარი | 164,386 | 572,002 |
| ფიზიკური პირისგან ნასესხები სახსრები | 13% | 2025 | ლარი | 65,000 | - |
| **სულ** | | | | **229,386** | **572,002** |

## 14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

| | **საპროცენტო განაკვეთი** | **დაფარვის ვადა** | **ვალუტა** | **მოკლევადიანი** | **გრძელვადიანი** |
|---|---|---|---|---|---|
| საბანკო დაწესებულებისგან ნასესხები სახსრები | 14.5% | 2024 | ლარი | 450,000 | - |

მიღებული სესხები 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

| | **საპროცენტო განაკვეთი** | **დაფარვის ვადა** | **ვალუტა** | **მოკლევადიანი** | **გრძელვადიანი** |
|---|---|---|---|---|---|
| საბანკო დაწესებულებისგან ნასესხები სახსრები | 14% | 2023 | ლარი | 418,220 | - |

## 15. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

## 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| | **31 დეკემბერი 2024** | **31 დეკემბერი 2023** | **1 იანვარი 2023** |
|---|---|---|---|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 166,316 | 167,183 | 173,144 |
| მიღებული ავანსები | 26,872 | 26,872 | - |
| გადასახდელი ხელფასები | 622 | 19,372 | - |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 5,010 | 4,132 | 47,882 |
| **სულ** | **198,820** | **217,559** | **221,026** |