

შპს „ზეემი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული 2024
წლის ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კვინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-15

შპს „ზემი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	2024	2023
ძირითადი საშუალებები	3	331'698	366'315
სულ გრძელვადიანი აქტივები		331'698	366'315
მარაგები	4	610'758	580'604
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	303'328	161'521
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	19'339	9'643
სულ მიმდინარე აქტივები		933'424	751'768
სულ აქტივები		1'265'123	1'118'084
გაუნაწილებელი მოგება		(276'626)	(310'777)
სულ კაპიტალი		(276'626)	(310'777)
გრძელვადიანი სესხი	7	176'971	220'941
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		176'971	220'941
საგადასნადო ვალდებულებები		48'079	34'279
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1'276'176	1'120'761
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	9	40'523	52'879
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1'364'778	1'207'919
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1'265'123	1'118'084

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025
წლის 31 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი :
დავით ჩაგიაშვილი



დირექტორი :
ნინო შანიძე



შპს „ზემი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	2024	2023
ძირითადი საშუალებები	3	331'698	366'315
სულ გრძელვადიანი აქტივები		331'698	366'315
მარაგები	4	610'758	580'604
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	303'328	161'521
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	19'339	9'643
სულ მიმდინარე აქტივები		933'424	751'768
სულ აქტივები		1'265'123	1'118'084
გაუნაწილებელი მოგება		(276'626)	(310'777)
სულ კაპიტალი		(276'626)	(310'777)
გრძელვადიანი სესხი	7	176'971	220'941
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		176'971	220'941
საგადასხადო ვალდებულებები		48'079	34'279
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1'276'176	1'120'761
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	9	40'523	52'879
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1'364'778	1'207'919
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1'265'123	1'118'084

შპს „ზემი“

2024 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ლარი)	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავლები	10	5'150'846	5'039'856
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(3'747'762)	(3'716'620)
საერთო მოგება		1'403'084	1'323'236
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	(1'422'115)	(1'392'006)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		4'461	(1'174)
საექვო ვალის ანარიცხის რევერსი		73'396	(94'711)
ფინანსური ხარჯი		(22'828)	(24'615)
საკურსო სხვაობის ზარალი		(1'847)	(9'035)
მოგება დაბეგვრამდე		34'150	(198'305)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		34'150	(198'305)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 31 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ზემი“ (შემდგომში-კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია 2022 წლის 15 თებერვალს რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია ქუთაისი, შევჩენკოს ქუჩა, N 4ა კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 412764762

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - დავით ჩაგიაშვილი, 01008055113 და ნინო შანიძე, 01030052545

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს: სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა, ბლოკის წარმოება და სატრანსპორტო მომსახურება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ზ.მ., 212709434 - 51 51%

გიორგი შანიძე, 60001029895 - 16%

ნინო შანიძე, 01030052545 - 16%

დავით ჩაგიაშვილი, 01008055113 - 17%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო კომპანიების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად.

უწყვეტი ფუნქციონირება

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა,

5 | გ გ ე რ დ ი

5-15 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქართული ლარი (შემდეგში "GEL"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაფასებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის „საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალი“-ს მუხლში“.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ქართულ ლართან მიმართებით იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 USD	2.8068	2.6894
1 EUR	2.9306	2.9753

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარცხები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით.

თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ

აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

6 | გ ვ ე რ დ ი

5-15 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მანქანა-დანადგარები
ოფისის აღჭურვილობა

10 წელი
5 წელი

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მოთხოვნები ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ზარალის დადგომის შემთხვევას ან შემთხვევებს გავლენა აქვს ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორიცაა დეფოლტი ან გადახდისუნარიობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან

- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსული გამოცდილება გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მკვეთრი გაუარესება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში ამორტიზებული ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარებული და შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და თანხას მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების გამოკლებით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვნად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვემდებარება დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გეგმიური თუ კამერალური შემოწმების დროს. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება

დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე წინა სამი კალენდარული წლის პერიოდები. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობით კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის რეალიზებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მყიდველისათვის კონტროლის გადაცემის შედეგად.

ანარიცხები

ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი

ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

საქონლის რეალიზაცია

რეალიზაცია აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

თანამშრომელთა ანაზღაურება

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს.

შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და შემდგომ პერიოდებში, როდესაც ასეთ ცვლილებებს ექნებათ გავლენა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელსაც შეუძლია გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, არის:

- **დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება**

ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას კომპანია ახდენს მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი.

3. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	2'265	405'922	408'187
შეძენა	6'590	448	-	7'038
გასვლა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	6'590	2'713	405'922	415'225
შეძენა	6'000	1'227	-	7'227
გასვლა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	12'590	3'940	405'922	422'452
დაგროვილი ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	93	7'858	7'951
წლის ცვეთის ხარჯი	2'473	174	38'313	40'959
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	2'473	267	46'171	48'910
წლის ცვეთის ხარჯი	3'200	226	38'418	41'844
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	5'673	493	84'589	90'754
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერი	4'117	2'447	359'751	366'315
2024 წლის 31 დეკემბერი	6'917	3'448	321'333	331'698

4. მარაგები

(ლარი)	2024	2023
ნედლეული და მასალები	2'638	2'638
საქონელი	595'415	573'658
სხვა მარაგები	12'704	4'308
სულ მარაგები	610'758	580'604

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)	2024	2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	315'821	256'239
დებიტორული დავალიანების რეზერვები	(21'315)	(94'711)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	(7)	(7)
გაცემული ავანსები	8'828	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	303'328	161'521

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

(ლარი)	2024	2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14'727,12	7'073,66
ნაღდი ფული ეროვნულ ალუტაში	4'612	2'550
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	20
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	19'339	9'643

7. გრძელვადიანი სესხები

(ლარი)	2024	2023
გრძელვადიანი სესხები	176'971	220'941
სულ გრძელვადიანი სესხები	176'971	220'941

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)	2024	2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1'211'314	1'068'942
გადასახდელი ხელფასები	58'615	43'201
მიღებული ავანსები	6'246	8'619
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1'276'176	1'120'761

9. გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

(ლარი)	2024	2023
მოკლევადიანი სესხები	40'523	52'879
სულ მოკლევადიანი სესხები	40'523	52'879

10. შემოსავალი

(ლარი)	2024	2023
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან	4'497'199	4'471'394
შემოსავალი მომსახურებიდან	653'647	564'722
შემოსავალი იჯარიდან	-	3'740
სულ შემოსავალი	5'150'846	5'039'856

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

(ლარი)	2024	2023
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	3'747'762	3'716'620
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3'747'762	3'716'620

12. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

(ლარი)	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(728'500)	(643'329)
სატრანსპორტო ხარჯი	(314'281)	(330'643)
იჯარის ხარჯი	(130'568)	(160'703)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(78'582)	(52'748)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(41'844)	(40'959)
საგადასახადო ხარჯი	(101'449)	(154'397)
კომუნალური ხარჯი	(26'892)	(9'226)
სულ საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები	(1'422'115)	(1'392'006)

13. ფინანსური ინსტრუმენტები

(ლარი)	გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	გრძელვადიანი სესხი
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	52'879	220'941
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	40'523	176'971
(ლარი)	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ეკვივალენტები
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	161'521	9'643
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	303'328	19'339

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2024	2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	178'786	153,896
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	120'050	49,717
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	2024	2023
ნედლეულის და სხვა მარაგების ყიდვა	43'874	142,334
იჯარის ხარჯი	-	116,271
საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი	4'904	66,512
შემოსავალი მომსახურეობა	548'379	2,352
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

15. სასამართლო დავები

კომპანიასთან დაკავშირებით საანგარიშო პერიოდში არ ყოფილა არცერთი მიმდინარე დავა სასამართლოში. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მზადაა გამოსაქვეყნებლად

დირექტორი:

დირექტორი:

დავით ჩაგიაშვილი



ნინო მანიძე



თარიღი : 31/10/2025 წელი