

შპს „ზეემ სთოუნ“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

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

შპს „ზეემ სთოუნ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	2024	2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2'060'900	2'198'702
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2'060'900	2'198'702
მარაგები	4	183'606	522'106
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	733'082	439'662
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	156'834	84'804
გაცემული სესხები		-	15'016
სულ მიმდინარე აქტივები		1'073'522	1'061'587
სულ აქტივები		3'134'422	3'260'289
გაუნაწილებელი მოგება		(70'968)	(429'895)
სულ კაპიტალი		(70'968)	(429'895)
გრძელვადიანი სესხები	7	1'304'421	1'571'432
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1'304'421	1'571'432
საგადასადო ვალდებულებები		61'809	40'904
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1'496'985	1'792'651
მოკლევადიანი სესხები	9	342'474	285'197
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1'901'269	2'118'752
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3'134'422	3'260'289

შპს „ზემ სოლუნ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	2024	2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2'060'900	2'198'702
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2'060'900	2'198'702
მარაგები	4	183'606	522'106
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	733'082	439'662
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	156'834	84'804
გაცემული სესხები		-	15'016
სულ მიმდინარე აქტივები		1'073'522	1'061'587
სულ აქტივები		3'134'422	3'260'289
გაუნაწილებელი მოგება		(70'968)	(429'895)
სულ კაპიტალი		(70'968)	(429'895)
გრძელვადიანი სესხები	7	1'304'421	1'571'432
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1'304'421	1'571'432
საგადასადო ვალდებულებები		61'809	40'904
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1'496'985	1'792'651
მოკლევადიანი სესხები	9	342'474	285'197
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1'901'269	2'118'752
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3'134'422	3'260'289

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

დირექტორი :

ნინო შანიძე

ნ. შანიძე

დირექტორი:

დავით ჩაგიაშვილი

დ. ჩაგიაშვილი

შპს „ზეემ სთოუნ“

2024 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ლარი)	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავლები	10	5'685'762	2'066'099
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(3'982'076)	(1'759'449)
საერთო მოგება		1'703'686	306'650
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	(1'186'065)	(499'745)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		43'197	13'755
ფინანსური ხარჯი		(198'542)	(165'130)
საკუროსო სხვაობის ზარალი		(3'350)	(43'665)
მოგება დაბეგვრამდე		358'927	(388'135)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		358'927	(388'135)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 31 ოქტომბერს;

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ზემ სთოუნი“ (შემდგომში-კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია 2022 წლის 8 თებერვალს რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართი : თბილისი, ვაკის რაიონი, კ. კეკელიძის ქ., N15, კორპ. 1, ბ. 1
ფაქტობრივი მისამართია ქუთაისი, შევჩენკოს ქუჩა, N 4ა

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 405506402

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ქვიშა-ღორღის მოპოვება, გადამუშავება და რეალიზაცია, ასევე ბეტონის ხსნარის წარმოება და რეალიზაცია.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ

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

დავით ჩაგიაშვილი, 01008055113 - 12%

ნინო შანიძე, 01030052545 - 12%

ოთარი ჭუმბურიძე, 60001013901 - 25%

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, 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 ანარიცხები. 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:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

ოფისის აღჭურვილობა	10 წელი
ნაგებობები	10 წელი
მანქანა-დანადგარები	7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 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, როგორცაა 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 ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარებული და შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულებების 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 გადახდის უნარობა 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 გაჩეულ 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 აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი.

3. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწის/ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	2'016	-	2'016
შეძენა	116'000	6'000	1'241'360	951	1'001'541	2'365'852
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	116'000	6'000	1'241'360	2'967	1'001'541	2'367'868
შეძენა	-	-	42'373	1'503	-	43'876
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	116'000	6'000	1'283'733	4'470	1'001'541	2'411'744

დაგროვილი ცვეთა	მიწის/ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	138	-	138
წლის ცვეთის ხარჯი	-	358	88'767	322	79'583	169'029
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	358	88'767	460	79'583	169'167
წლის ცვეთის ხარჯი	-	360	92'823	317	88'179	181'679
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	717	181'590	776	167'762	350'845

ნეტო საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31						
დეკემბერი	116'000	5'642	1'152'593	2'507	921'958	2'198'701
2024 წლის 31						
დეკემბერი	116'000	5'283	1'102'143	3'694	833'779	2'060'899

4. მარაგები		
(ლარი)	2024	2023
მზა პროდუქცია	107'591	412'974
ნედლეული	9'182	43'176
სხვა მარაგები	66'833	65'956
სულ მარაგები	183'606	522'106

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
(ლარი)	2024	2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	749'702	426'105
დებიტორული დავალიანების რეზერვები	(28'302)	(1'100)
მოთხოვნები ანგარიშვალდებულებთან	-	(360)
გაცემული სესხები	-	15'016
გაცემული ავანსები	11'682	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	733'082	439'662

6. ფული და ფულის ექვივალენტები		
(ლარი)	2024	2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	155'006	84'804
ნაღდი ფული ეროვნულ ალუტაში	1'828	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	156'834	84'804

7. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
(ლარი)	2024	2023
გრძელვადიანი სესხები	1,304,121	1'571'432
სულ გრძელვადიანი სესხები	1,304,121	1'571'432

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
(ლარი)	2024	2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1'443'420	1'693'433
მიღებული ავანსები	14'473	70'127
გადასახდელი ხელფასები	39'092	29'091

სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1'496'985	1'792'651
-----------------------------------	-----------	-----------

9. გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

(ლარი)	2024	2023
მოკლევადიანი სესხები	342'474	285'197
სულ მოკლევადიანი სესხები	342'474	285'197

10. შემოსავალი

(ლარი)	2024	2023
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან	5'670'084	2'036'888
შემოსავალი მომსახურებიდან	15'678	29'211
შემოსავალი იჯარიდან	-	-
სულ შემოსავალი	5'685'762	2'066'099

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

(ლარი)	2024	2023
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	(3'982'076)	(1'759'449)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3'982'076)	(1'759'449)

12. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

(ლარი)	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(220'658)	(172'982)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(181'679)	(169'029)
სატრანსპორტო ხარჯი	(628'514)	(64'225)
რემონტის ხარჯი	(66'830)	(65'060)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(61'182)	(24'880)
საექვო ვალის ანარიცხი	(27'202)	(1'100)
სულ საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები	(1'186'065)	(499'745)

13. ფინანსური ინსტრუმენტები

	გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	გრძელვადიანი სესხი
(ლარი)		
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	285'197	1'571'432
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	342'474	1'304'121

(ლარი)	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ეკვივალენტები
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	439'662	84'804
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	733'082	156'834

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2024	2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	216,350
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	468,832	493,913
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	2024	2023
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	-	1,974,023
სხვა საოპერაციო ხარჯები	221'952	129,038
შემოსავალი რეალიზაციიდან	43'874	73,825
ნედლეულის და სხვა მარაგების ყიდვა	23'761	3,108

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 მზადაა გამოსაქვეყნებლად

დირექტორი:
ნინო შანიძე



თარიღი : 31/10/2025 წელი

დირექტორი:

დავითი ჩაგიაშვილი

