

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	398,240.00	390,542.00	167,403.00
საინვესტიციო ქონება				
ბიოლოგიური აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	4			9,439.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-	-
		398,240	390,542	176,842
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	61,083.0	80,949.0	118,434.0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,222,529.00	689,670.00	549,550.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		412,199.00	497,317.00	1,480,061.00
მზა პროდუქცია	7	3,398,076.00	1,143,623.00	1,064,997.00
მარაგები	7	1,514,138.00	2,389,066.00	2,178,348.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	282,506.00	421,498.00	558,629.00
		6,890,531	5,222,123	5,950,019
მთლიანი აქტივები		7,288,771	5,612,665	6,126,861
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,602	2,602.00	2,602.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზა		3,026,224	1,905,945	1,071,143.00
		3,028,826	1,908,547	1,073,745
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-	-
		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8			150,000
გრძელვადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,059,923	972,259	1,454,000
საგადასახადო ვალდებულებები	10	3,508		36,830
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	60,338	49,130	46,155
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16			
სხვა ვალდებულებები		3,136,176	2,682,729	3,366,131
გადასახდელი დივიდენდი			-	-
		4,259,945	3,704,118	5,053,116
მთლიანი ვალდებულებები		4,259,945	3,704,118	5,053,116
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,288,771	5,612,665	6,126,861

-

-

-

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
ამონაგები	11	12,009,859	8,053,644
განული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(9,745,218)	(6,716,958)
საერთო მოგება		2,264,641	1,336,686
სხვა შემოსავლები	12		
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი		(118,551)	(132,814)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	17	(737,688)	(457,746)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(4,080)	(2,734)
მინოდების დანახარჯები			
საპროცენტო შემოსავალი		182	21,831
საპროცენტო ხარჯი		(11,854)	(15,548)
იჯარის ხარჯი		(39,657)	(32,087)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13		
სხვა ხარჯები	14		
საოპერაციო მოგება		1,352,993	717,588
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		39,049	(16,746)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(8,552)	137,762
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		30,497	121,016
მოგება დაბეგვრამდე		1,383,490	838,604
მოგების გადასახადი		(656)	-
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		1,382,834	838,604
შენყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
წმინდა მოგება		1,382,834	838,604
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,382,834	838,604
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1,908,547	1,073,745
გაცემული დივიდენდი			(3,802.00)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-262,555	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3,028,826	1,908,547

1 ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „არქლაინ ენჯინეარინგის“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შერღუდილი პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405390777 შპს „არქლაინ ენჯინეარინგი“ დაფუძნდა 2020 წლის 11 ივნისს და კომერციული საქმიანობა 2020 წლის 11 ივნისს დაიწყო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის 5/7. შპს „არქლაინ ენჯინეარინგის“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალუმინის კარ-ფანჯრების წარმოებასა და რეალიზაციას, ასევე ლითონის თერმულ დებვას.

2 მომზადების საფუძვლები

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ მნიშვნელობში:

შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ალუმინის კარ-ფანჯრების რეალიზაციას.

კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეთჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო გადასახდელების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში~ (ფიფო~) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებ-ით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებუ-ლებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023	2022
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	61,083.0	80,949.0	118,434.0
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		-	-
სულ	61,083	80,949	118,434

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,222,529.00	689,670.00	549,550.00
საგადასახადო მოთხოვნა			
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)			
სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	282,506.00	421,498.00	558,629.00
სულ	1,505,035	1,111,168	1,108,179

გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბანკო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შენიშვნა 7
მარაგები

	2024	2023	2022
ნედლეული და მასალები	1,514,138.00	2,389,066.00	2,178,348.00
მზა პროდუქცია	3,398,076.00	1,143,623	1,064,997
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
სულ	4,912,214	3,532,689	3,243,345

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება ფიფო მეთოდით.

შენიშვნა 8
სესხები

	2024	2023	2022
გრძელვადიანი			
საბანკო სესხები			
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი		-	-
ფინანსური იჯარა		-	-
	-	-	-
მოკლევადიანი			
საბანკო ოვერდრაფტი		-	-
საბანკო სესხები			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
		-	-
სულ სესხები		-	-

შენიშვნა 9
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,059,923	972,259	1,454,000
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება		-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	60,338	49,130	46,155
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,136,176	2,682,729	3,366,131
სულ	4,256,437	3,704,118	4,866,286

შენიშვნა 10
საგადასახადო ვალდებულებები

	2024	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		-	-
საშემოსავლო გადასახადები		-	-
დღგ		-	-
ქონების გადასახადი		-	-
სულ	-	-	-

შენიშვნა 11
ამონაგები

	2024	2023	
საქონლის გაყიდვიდან	11,911,672	7,900,108	-
მომსახურების გაწევიდან	98,187	153,536.00	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(9,745,218)	(6,716,958)	-
სულ	2,264,641	1,336,686	-

შენიშვნა 13
სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024	2023	
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	39,049	(16,746)	-
სულ	39,049	(16,746)	-

შენიშვნა 14
სხვა ხარჯები

	2024	2023
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	-
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი	-	-
მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
სულ	-	-

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2024	2023
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	-

ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	-	-

შენიშვნა 16
დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი ზურაბი ეზიეშვილი, რომელიც ფლობს წილის 100 %-ს.
--

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2024	2023
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9)		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	-
სულ	-	-

შენიშვნა 17			
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	2024	2023	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	(737,688)	(457,746)	-
სულ	(737,688)	(457,746)	-

შენიშვნა 23
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება შეადგენს 262 555 ლარს
--

1 ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „არქლაინ ენჯინეერინგის“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405390777 შპს "არქლაინ ენჯინეერინგი" დაფუძნდა 2020 წლის 11 ივნისს და კომერციული საქმიანობა 2020 წლის 11 ივნისს დაიწყო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის 5/7. შპს „არქლაინ ენჯინეერინგის“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალუმინის კარ-ფანჯრების წარმოებასა და რეალიზაციას, ასევე ლითონის თერმულ ღებვას.

2 მომზადების საფუძვლები

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისაგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ალუმინის კარ-ფანჯრების რეალიზაციას.

კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაანგარიშდება "პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში" ("ფიფო") მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებ-ით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებუ-ლებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023	2022
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	61 083,0	80 949,0	118 434,0

მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები

სულ	61 083	80 949	118 434
-----	--------	--------	---------

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1 222 529,00	689 670,00	549 550,00
საგადასახადო მოთხოვნა			
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)			
სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	282 506,00	421 498,00	558 629,00
სულ	1 505 035	1 111 168	1 108 179

სავაჭრო მოთხოვნები

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.



შენიშვნა 7

მარაგები

	2024	2023	2022
ნედლეული და მასალები	1 514 138,00	2 389 066,00	2 178 348,00
მზა პროდუქცია	3 398 076,00	1 143 623	1 064 997
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
სულ	4 912 214	3 532 689	3 243 345

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება ფიფო მეთოდით.

შენიშვნა 8

სესხები

	2024	2023	2022
გრძელვადიანი			
საბანკო სესხები			
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი		-	-
ფინანსური იჯარა		-	-
	-	-	-
მოკლევადიანი			
საბანკო ოვერდრაფტი		-	-
საბანკო სესხები			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
		-	-
სულ სესხები		-	-

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1 059 923	972 259	1 454 000
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება		-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	60 338	49 130	46 155
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3 136 176	2 682 729	3 366 131
სულ	4 256 437	3 704 118	4 866 286

შენიშვნა 10

საგადასახადო ვალდებულებები

	2024	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მრგება		-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		-	-
საშემოსავლო გადასახადები		-	-
დღგ		-	-
ქონების გადასახადი		-	-
სულ	-	-	-

შენიშვნა 11

ამონაგები

	2024	2023	
საქონლის გაყიდვიდან	11 911 672	7 900 108	-
მომსახურების გაწევიდან	98 187	153 536,00	-

სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(9 745 218)	(6 716 958)	-
სულ	2 264 641	1 336 686	-

შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024	2023	
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	39 049	(16 746)	-
სულ	39 049	(16 746)	-



შენიშვნა 14
სხვა ხარჯები

	2024	2023
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		-
მოგების გადასახადი - სხვა		-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-
სულ		-

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2024	2023
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი		-
სულ ფინანსური დანახარჯები		-

ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი		-
სულ ფინანსური შემოსავალი		-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები		-

შენიშვნა 16
დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი ზურაბი ეზიშვილი, რომელიც ფლობს წილის 100 %-ს.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2024	2023
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9) ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		-
სულ		-

შენიშვნა 17
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	(737 688)	(457 746)	-
სულ	(737 688)	(457 746)	-

შენიშვნა 23
ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

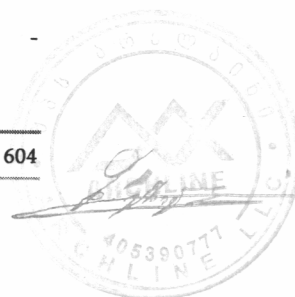
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება შეადგენს 262 555 ლარს



მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	11	12 009 859	8 053 644
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(9 745 218)	(6 716 958)
საერთო მოგება		2 264 641	1 336 686
სხვა შემოსავლები	12		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(118 551)	(132 814)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	17	(737 688)	(457 746)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(4 080)	(2 734)
მიწოდების დანახარჯები			
საპროცენტო შემოსავალი		182	21 831
საპროცენტო ხარჯი		(11 854)	(15 548)
იჯარის ხარჯი		(39 657)	(32 087)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13		
სხვა ხარჯები	14		
საოპერაციო მოგება		1 352 993	717 588
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		39 049	(16 746)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(8 552)	137 762
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		30 497	121 016
მოგება დაბეგვრამდე		1 383 490	838 604
მოგების გადასახადი		(656)	-
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		1 382 834	838 604
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
წმინდა მოგება		1 382 834	838 604
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1 382 834	838 604



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში				
	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	398 240,00	390 542,00	167 403,00
საინვესტიციო ქონება				
ბიოლოგიური აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	4			9 439,00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
		398 240	390 542	176 842
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	61 083,0	80 949,0	118 434,0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1 222 529,00	689 670,00	549 550,00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		412 199,00	497 317,00	1 480 061,00
მზა პროდუქცია	7	3 398 076,00	1 143 623,00	1 064 997,00
მარაგები	7	1 514 138,00	2 389 066,00	2 178 348,00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	282 506,00	421 498,00	558 629,00
		6 890 531	5 222 123	5 950 019
მთლიანი აქტივები		7 288 771	5 612 665	6 126 861
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2 602	2 602,00	2 602,00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3 026 224	1 905 945	1 071 143,00
		3 028 826	1 908 547	1 073 745
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-	-
		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8			150 000
გრძელვადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1 059 923	972 259	1 454 000
საგადასახადო ვალდებულებები	10	3 508		36 830
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	60 338	49 130	46 155
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16			
სხვა ვალდებულებები		3 136 176	2 682 729	3 366 131
გადასახდელი დივიდენდი				
		4 259 945	3 704 118	5 053 116
მთლიანი ვალდებულებები		4 259 945	3 704 118	5 053 116
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7 288 771	5 612 665	6 126 861

