# კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

## სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ........................................................................................ 3-4

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..........................................................................................  5-6

ფულადი სახსრების ანგარიშგება ........................................................................................... 7

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ............................................................................... 8-15

**ფინანსური მდგომარეობა**

| ფინანსური მდგომარეობა | | | |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **ფინანსური მდგომარეობა** | **31/12/2024** | **31/12/2023** | **31/12/2022** |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 92,549 | 70,054 | 117,500 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 6,620,233 | 7,844,437 | 4,945,803 |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 7,007,466 | 5,235,487 | 7,653,009 |
| მარაგები | 1,385,840 | 929,553 | 2,323,078 |
| მზა პროდუქცია | - | - | - |
| სხვა | - | 929,553 | 2,323,078 |
| საინვესტიციო ქონება | - | - | - |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები | 13,449,032 | 12,112,789 | 12,041,248 |
| ბიოლოგიური აქტივები | - | - | - |
| თვითღირებულების  მოდელით | - | - | - |
| გადაფასების მოდელით | - | - | - |
| გუდვილი | - | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| სხვა არამატერიალური აქტივები | 14,000 | 14,001 | 14,051 |
| ძირითადი საშუალებები | 15,925,911 | 21,979,814 | 23,965,808 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | 3,582,922 | - | - |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | 22,234,942 | 22,167,288 | 13,933,667 |
| სულ აქტივები | 70,312,895 | 70,353,423 | 64,994,164 |
| **ვალდებულებები** | | | |
| საიჯარო ვალდებულება | - | - | - |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 322,712 | 486,083 | 4,381,861 |
| ანარიცხები | - | - | - |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | - | - | - |
| საგადასახადო ვალდებულებები | - | - | 59,365 |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი | - | - | - |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები | | 79,270 | - |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები | 37,860,050 | 40,696,899 | 37,193,745 |
| მიღებული გრანტები | - | - | - |
| სხვა ვალდებულებები | | - | - |
| სულ ვალდებულებები | 38,182,762 | 41,262,252 | 41,634,971 |
| **საკუთარი კაპიტალი** | | | |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 10,938,396 | 10,220,656 | 16,509,225 |
| საემისიო შემოსავალი | - | - | - |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები | - | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | 18,870,515 | 18,870,515 | 6,849,968 |
| გადაფასების რეზერვი | - | - | - |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები | - | - | - |
| სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი | - | 29,091,171 | 23,359,193 |
| არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი) | - | - | - |
| სულ საკუთარი კაპიტალი | 32,130,133 | 29,091,171 | 23,359,193 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | 70,312,895 | 70,353,423 | 64,994,164 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები | 28,555,120 | 26,192,320 | 27,080,638 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები | - | - | - |
| კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები | - | - | - |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

**საქმიანობის შედეგები**

| საქმიანობის შედეგები | | |
|---|---|---|
| | | |
| საქმიანობის შედეგები | 31/12/2024 | 31/12/2023 |

| | | |
|---|---|---|
| ნეტო ამონაგები | 6,211,477 | 7,060,778 |
| საქონლის გაყიდვიდან | 2,939,682 | 2,567,347 |
| მომსახურების გაწევიდან | 3,271,795 | 4,493,431 |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან | - | - |
| სხვა | - | - |
| გაყიდვების თვითღირებულება | (1,136,449) | (529,295) |
| საწყისი მარაგები | - | - |
| მარაგების შესყიდვა | - | - |
| გადამუშავების დანახარჯები | - | - |
| საბოლოო მარაგები | - | - |
| საერთო მოგება | 5,075,028 | 6,531,483 |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | 373,185 | 1,886,575 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | (905,177) | (887,290) |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი | (450,065) | (439,141) |
| საპროცენტო შემოსავალი | 895,131 | 1,351,714 |
| საპროცენტო ხარჯი | (1,555,293) | (1,496,619) |
| იჯარის ხარჯი | (29,865) | (25,355) |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | (1,211,618) | (1,189,389) |
| სულ საოპერაციო ხარჯები | (2,883,702) | (799,505) |
| საოპერაციო მოგება | 2,191,326 | 5,731,978 |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა: | | |

| | | |
|---|---|---|
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა | - | - |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა | - | - |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა | - | - |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | - | - |
| მიღებული დივიდენდები | - | - |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) | 129,896 | - |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | 2,321,222 | 5,731,978 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | - | - |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი | 2,321,222 | 5,731,978 |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი): | | |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი | - | - |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | - | - |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ: | - | - |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) | 2,321,222 | 5,731,978 |
| მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი: | | |
| მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი) | 1,794,958 | 4,298,983 |
| არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი) | 526,264 | 1,432,995 |
| მოგება / (ზარალი) | 2,321,222 | 5,731,978 |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი: | | |
| მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი | 1,794,958 | 4,298,983 |
| არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი | 526,264 | 1,432,995 |

| | | |
|---|---|---|
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) | 2,321,222 | 5,731,978 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 29,091,171 | 23,359,193 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') | - | - |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | - | - |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში | - | - |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები | 717,740 | - |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 32,130,133 | 29,091,171 |
| | | |
| კვლევისა და განვითარების ხარჯები | - | - |

## ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0 | 0 |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0 | 0 |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 22495 | -47446 |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) | 22495 | -47446 |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | 0 | 0 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 70054 | 117500 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 92549 | 70054 |

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია „მს“ დაფუძნდა 2006 წლის 24 ივლისს. საიდენტიფიკაციო ნომერი 211327287

კომპანიის 100% წილის მფლობელია მერაბ სამადაშვილი (01020002186) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის შვილობილი კომპანიებია

| კომპანიის დასახელება | პერიოდი | წილი |
| --- | --- | --- |

| | | |
|---|---|---|
| შპს ,,ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი" | 2020 | 75% |
| შპს ,,ეკომეტალი" | 2020 | 75% |
| შპს მ.ს 2016 | 2020 | 100% |

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება მოგების გადასახადი აქტივებისა და

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

► ფლობის ძირითადი მიზანია მომსახურეობა;

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ. ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

► დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

► ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადამნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის ა ღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი

ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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 პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწედებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცველბასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტვის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგიური საექსპულატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალებების დასახელება სასარგებლო გამოყენების ვადა

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 5 წელი კომპიუტერები და

ელექტრონული მოწყობილობა 5 წელი ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5

წელი მსუბუქი ავტომობილები 5 წელი ლიზინგით აღებული

დანადგარები 5 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გადახედვა. არამატერიალური აქტივებისთვისგანუსაზღრელი სასიცოცხლო ვადით, ტარდება გაუფასურების ტესტი წლიურად. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როცა იწყება აქტივის გამოიყენება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება 2-7 წლის სასარგებლო ეკონომიკური ცხოვრების განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებისთვის, როდესაც არსებობს ჩვენება იმისა, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

| | 2024 წელი | 2023 წელი |
|---|---|---|
| | ლარი | ლარი |
| შემოსავალი გაყიდვებიდან და მომსახურების გაწევიდან | 6 211 477 | 7,060,778 |
| | 6 211 477 | 7,060,778 |

5 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

მენეჯმენტის მიერ, კომპანიას არ აქვს შექმნილი სავაჭრო მოთხვონების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს მ.ს, ს/ნ: **21132787**

დირექტორი: ნუგზარ გიგაური

**18.11.2025**