

შპს ალპედე

ს/კ 230077582

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს ალპედე

ფინანსური ანგარიშგება

2023წლის 31დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ხარჯის დასხვას რულო შემოსავლის ანგარიშგება3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება4

შპს ალპედე

მოგება ან ზარალის დასხვას რული შემოსავლის ანგარი

2023

(ლარი)

		2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან		7329297	7851869
თვითღირებულება		5020285	2844939
საერთო მოგება			
ადმინისტრაციული ხარჯები		1708821	1839078
საოპერაციო მოგება		600191	617614
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯები		21172	15734
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო			
სხვა შემოსავლები ნეტო			
მოგება დაბეგვრამდე		579019	617614
მოგების გადასახადის ხარჯი			
ფინანსური შედეგი			

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება და მტკიცებულია 2024 წლის

30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გ. კოჭავაძე

7-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ალპედე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023	
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7615	1396792	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2382231	1480188	
მარაგები		146349	
წინასწარ გაწეული ხარჯები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	228042	2180970	
არამატერიალური აქტივები			
სულაქტივები	5785843	5204299	
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები		9858	
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	191089	171224	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1082231	1851074	
საგადასახადო ვალდებულება			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	1273320	2032156	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	156000	156000	
გაუნაწილებელი მოგება	3595162	3016143	
სარეზერვო კაპიტალი			
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები			

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება და მტკიცებულია
2023 წლის

30 სექტემბერი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი კოვზირიძე



შპს ალპედე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება	გადაფასებისრეზერვი	სულკაპიტალი
1 იანვარი 2022	-			
კაპიტალისზრდა	-			
წლისფინანსურიშედეგი	-			
31 დეკემბერი 200	-			

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება და მტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი ----- გიორგი კოვზირიძე



შპს ალპედე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

ფულადინაკადების ანგარიშგება

საოპერაციო საქმიანობა	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6266256
მომწოდებლებზე დადასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	7463826
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	
გადახდილი გადასახადი	853032
დაბრუნებული დღე	
ნეტო ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან	
საინვესტიციო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების გავლადიანიაქტივების შეძენის და გაუმჯობესებისთვის	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ ინტო ფულადი სახსრები	
საფინანსო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების შემოსვლა მოკლევადიანის სხებიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანის სხებიდან	
საკუთრების გადაცემით პირობის მქონე იჯარა და წარმოქმნილი ვალდებულების გადახდა	
სესხის ძირის გადახდა	
სესხის პროცენტის გადახდა	
დივიდენდის გადახდა	
ნეტო ფულადი სახსრებისა და ფინანსო საქმიანობიდან	
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა წლის განმავლობაში	
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება და მტკიცებულია 2024 წლის

30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი კოვზირიძე



შპს ალპედე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალპედე (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2005 წლის 31 აგვისტო საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ სამართლებრივი ფორმას შეადგენს პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ზესტაფონი სტაროსელის ქ22

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის წილს მფლობელია:

1. ირინა მწყერაშვილი 100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქვიშა-ხრემის მოპოვება-რეალიზაცია, ბეტონის წარმოება, ბლიკის წარმოება, სარიტუარო მომსახურება, სასტუმროს მომსახურება,

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარადაა აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასის სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულად გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასის - ისპირველ დგამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 17 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო

მითითების მიხედვით, მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასის სტანდარტის პირველ დგამოყენებასთან დაკავშირებით და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 წლის სრული შემოსავლისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და ფულადინაკადების ანგარიშგებას.

2.2 შემოსავლების აღიარება

შპს ალპედე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ
სარგებელს მიიღებს და

შემოსავლის გაზომვას იმედოვნებს და შესაძლებელია, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გა
ახორციელდება

თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღებიანაზ
და ურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა
და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც
მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან
მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი

შემცირებულია მოსალოდნელი
უკან დაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.



2.2.1. პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს დასარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულს აქონ ელზე ეფექტურ კონტროლს არახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურსარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემული ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევრების საიმედოდ განსაზღვრა.

2.1.2 მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებ ოპერაციის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭიროდანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

2.3 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

2.4 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუმცა იმ დროსა და ადგილზე, სადა მოსალოდნელია ანგარიშგებოპერიოდის შემდგომ 12 თვის

განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური



ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

2.6 გადასახადები

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელი მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომელიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური ისარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, კომპანიების დაბეგვრისადრეა რსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით ბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

2.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს სალდო ფულს, შეზღუდულად შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

2.8 მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გადაფასების, მოდელირება და ფასება მოხდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. დამატებით ღირებულება აღიარებულია სრულ შემოსავალში, საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში და ეწოდება გადაფასების რეზერვი.

საწარმოიყენება საქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების
წარმოების საქმიანობისათვის.



ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამაჟტივის ღირებულებას,
ანაღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამაჟტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმო სათვალის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე აქტივის რემონტებთან, აღიარდება როგორც დანახარჯი მისი გაწვევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ცვლის ხორციელდება შემცირებადი ნაშთის პრინციპით სადაც ცვლის კოეფიციენტები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ცვლის კოეფიციენტები

შენიშნა ნანაგებობები	7%
მანქანა და ნადგარები	20%
ინვენტარი და ოფისის აღჭურვილობა	20%

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.10 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც კლდება და გროვილია მორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

2.11 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასთან შედარებით. სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის,

მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალოშეწონილი მეთოდით. ნეტოსა
რეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის
შეფასებითი გასაყიდი ფასი,
პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი და ნახარჯებ
ის გამოკლებით.

2.12 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და
არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს,
არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების
არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება
იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის



არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული დათანხმებული ფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი

სახსრების წარმომქმნელად ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი

სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული დათანხმებული ფუძველი.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად

ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარაღის აღიარება ხდება და უყოვნებლივ მოგებაშია ნაზღაურებული.

თუ გაუფასურების ხარაღი შემდგომში შეზღუდულია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი

ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების

გადასინჯულოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე)

გაუფასურების ხარაღი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

გაუფასურების ხარაღის შეზღუდულობის აღიარება ხდება და უყოვნებლივ მოგებაშია ნაზღაურებული.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელმწიფო ებოურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის

შემთხვევაში, გაუფასურების ხარაღი და უყოვნებლივ აღიარდება მოგებაშია ნაზღაურებული. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ხარაღის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შეუძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლ

ენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების
ზარალს გაუფასურების რეზერვის
ანგარიშისკორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალს აღდგენის შედეგად
ინანსურიაქტივის
საბალანსოღირებულზე (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშისთანხების გამოკლ
ებით) არიყოსიმ
თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსოღირებულზე იმ შემთხვევაში,
თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო
გაუფასურების კომპენსირების თანხას
დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: (ა) ფინანსური
აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო
უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები
მთლიანად უკვე მიღებულია; (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკ
ავშირებული უწყველ
მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან (გ) საწარმო, მიუხედა
ვად იმისა, რომ
იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკ
სა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლს ფინანსური
ვალდებულებები შედგება აღებული
სესხებისა და სავაჭრო დასხვა ვალდებულებებისაგან.



სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად ღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაშიან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულია და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯის აწარმო. ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან გადაგაუვა.

2.14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.15 დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხი თმცირდება კაპიტალს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

2.16 ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელია აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ და საქმეებულისგან.

2.17 იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრულ მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.



3.1 ძირითადისა შუალეობების ცვლათა

ძირითადისა შუალეობების ცვლათისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის პრინციპით. ცვლათის კოეფიციენტი განსაზღვრავს ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე და ყრდნობით, თურა პერიოდი სგანმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი ცვლათის კოეფიციენტის განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მოძველებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო დირექტორებ ულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

3.2 საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურები რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების განთანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

1. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7329297
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	

7329297

2. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5020284
სულ თვითღირებულება	

3. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023
კომუნიკაციის ხარჯი	1367
სხვა საგადასახდო ხარჯი	
კომუნალური ხარჯები	108040
საკონსულტაციო ხარჯები	0

ბანკის ხარჯები	3620
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	31906
სულადმინისტრაციული ხარჯები	35526



დირექტორი

გიორგი კოვზირიძე

5. საპროცენტო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023	
დამფუძნებლის სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	
სულსაპროცენტო ხარჯები	

6. საკუროს სხვაობიდან მიღებული ზარალი ნეტო

საკუროს სხვაობიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023	
საკუროს სხვაობიდან მიღებული ზარალი	
საკუროს სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	
სულსაპროცენტო ხარჯები	

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7615	1217076
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	179716
სულფული და ფულის ეკვივალენტები	7615	1396792

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2382231	1480188
სულსავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		



9. მარაგები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ნედლეულიდამასალები	220842	146349
სულ მარაგები	228042	146349

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერი

