

# შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალოფა“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. მარნეული

2025

## შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება „ალფა“

### სარჩევი

|                                                                                                                                           |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე..... | 3    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                                                                                  | 4    |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                                                                | 5    |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება .....                                                                                                     | 6    |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                                                                                              | 7    |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....                                                                                                   | 8-15 |
| შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                                                                       | 8    |
| შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები .....                                                                            | 8    |
| შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                                                                                     | 8    |
| შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები. 12                                        |      |
| შენიშვნა 5. ამონაგები .....                                                                                                               | 12   |
| შენიშვნა 6. სხვა ხარჯები.....                                                                                                             | 12   |
| შენიშვნა 7. ფინანსური ხრეები .....                                                                                                        | 12   |
| შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები .....                                                                                                    | 13   |
| შენიშვნა 9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები .....                                                                                       | 13   |
| შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                                                             | 13   |
| შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....                                                                       | 14   |
| შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                                                                           | 14   |
| შენიშვნა 13. საგადასახადო ვალდებულებები .....                                                                                             | 14   |
| შენიშვნა 14. სასესხო ვალდებულებები .....                                                                                                  | 14   |
| შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....                                                                                | 14   |
| შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ორპერაციები .....                                                                                      | 15   |
| შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....                                                                                       | 15   |

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალფა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ალფა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა მეწარმის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- მეწარმეს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- მეწარმის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის მეწარმის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მეწარმის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მეწარმის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

მეწარმის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ **2025 წლის 04 ივლისს**.

ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი: ალი ალთან

2025 წლის 04 ივლისი

მარნეული, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აღფა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                               | შენიშვნა | 31,12,2023       | 31,12,2022       | 31,12,2021       |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 8        | 96086            | 116828           | 1723             |
| არამატერიალური აქტივები                       | 8        | 949              | -                | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>97 035</b>    | <b>116 828</b>   | <b>1 723</b>     |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                  |                  |                  |
| მარაგი                                        | 9        | 1922663          | 1447444          | 321422           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 10       | 135166           | 417678           | 59603            |
| ფულადი სახსრები და ექვივალენტები              | 11       | 729              | 1576             | 9208             |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>2 058 558</b> | <b>1 866 698</b> | <b>390 233</b>   |
| <b>სულ აქტივები:</b>                          |          | <b>2 155 593</b> | <b>1 983 526</b> | <b>391 956</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                  |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | -                | 1192753          | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი                   |          | 533990           | 34101            | (681 137)        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>533 990</b>   | <b>1 226 854</b> | <b>(681 137)</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                  |                  |                  |
| სასესხო ვალდებულებები                         | 14       | 843647           | 703444           | 686231           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>843 647</b>   | <b>703 444</b>   | <b>686 231</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                  |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 12       | 701809           | 210              | 363824           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 13       | 76148            | 52519            | 23038            |
| ვალდებულებები პერსონალის წინაშე               | 12       | -                | 500              | -                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>777 957</b>   | <b>53 229</b>    | <b>386 863</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>2 155 593</b> | <b>1 983 526</b> | <b>391 956</b>   |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალი ალთაი  
დირექტორი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

ტატია გასანოვა  
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალფა“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                       | შენიშვნები | 31,12,2023  | 31,12,2022  |
|---------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| ამონაგები                             | 5          | 6035382     | 5555134     |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |            | (5 059 221) | (4 567 577) |
| საწყისი ნაშტი                         |            | (1 447 444) | (321 422)   |
| შემენილი ნედლეული და მასალები         |            | (5 534 440) | (5 693 599) |
| საბოლოო ნაშტი                         |            | 1922663     | 1 447 444   |
| საოპერაციო მოგება                     |            | 976 161     | 987 558     |
| სხვა შემოსავლები                      |            |             |             |
| დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები        |            | (193 473)   | (140 859)   |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი         |            | (24 259)    | (29 207)    |
| სხვა ხარჯები                          | 6          | (35 976)    | (52 111)    |
| ფინანსური ხარჯები                     | 7          | (122 564)   | (50 143)    |
| მოგება დაბეგვრამდე                    |            | 599 889     | 715 238     |
| მოგების გადასახადი                    |            | (15 000)    | -           |
| საანგარიშო წლის მოგება                |            | 584 889     | 715 238     |

ხელმძღვანელობის სახელით:



ალი ალთაი  
დირექტორი



ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 სექტემბერი  
მარნეული, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალფა“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                 | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ         |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
| 31.დეკ.21                       | -                     | (681 137)               | (681 137)   |
| გაცემული დივიდენდები            | -                     | -                       | -           |
| მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში | -                     | 715 238                 | 715 238     |
| კაპიტალის ზრდა/კლება            | 1 192 753             | -                       | 1 192 753   |
| 31.დეკ.22                       | 1 192 753             | 34 101                  | 1 226 854   |
| გაცემული დივიდენდები            | -                     | (85 000)                | (85 000)    |
| მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში | -                     | 584 889                 | 584 889     |
| კაპიტალის ზრდა/კლება            | -                     | (1 192 753)             | (1 192 753) |
| 31.დეკ.23                       | 1 192 753             | (658 764)               | 533 990     |

ხელმძღვანელობის სახელით:



ალი ალთაი  
დირექტორი



ტატიანა გასანოვა  
ზულალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალფა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                                          | 2023 წელი          | 2022 წელი          |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |                    |                    |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                   | 7103125            | 6 522 858          |
| მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები | (4 898 447)        | (6 685 713)        |
| გადახდილი გადასახადები                                   | (1 153 828)        | (964 803)          |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>              | <b>1 050 850</b>   | <b>(1 127 658)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>           |                    |                    |
| გაცემული დივიდენდები                                     | 80750              | -                  |
| მიღებული სესხები                                         | 360000             | 185 000            |
| გადახდილი სესხები                                        | (219 797)          | (167 787)          |
| გადახდილი პროცენტები                                     | (79 460)           | (88 600)           |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა                             | (437)              | (1 340)            |
| კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)                               | (1 192 753)        | 1 192 753          |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>               | <b>(1 051 697)</b> | <b>1 120 026</b>   |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>                   | <b>(847)</b>       | <b>(7 632)</b>     |
| <b>ფული და ფულის ექვივალტები პერიოდის დასაწყისში</b>     | <b>1 576</b>       | <b>9 208</b>       |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>        | <b>729</b>         | <b>1 576</b>       |

ხელმძღვანელობის სახელით:

  
ალი ალთაი  
დირექტორი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

  
ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

## შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალფა“ ს/კ 434176198, შემდგომში როგორც „საზოგადოება“, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 19/11/2019წ, საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო მარნეული რასულზადეს ქ N5, ხოლო ფაქტიური მისამართია: საქართველო ქ, მარნეულის რაიონი სოფ. იმირი. საზოგადოების დირექტორი და დამფუძნებელია ალი ალთან (01892004326) 100%-ის.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა: საბითუმო ვაჭრობა სხვა საყოფაცხოვრებო საქონლით სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი.

საზოგადოება ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საზოგადოების სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

## შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

### (ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ასევე წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

### (ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია მეწარმისთვის.

### (გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საზოგადოების პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ საზოგადოების ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი საზოგადოების ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

## შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

### ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ხელმძღვანელობის სახელით:



ალი ალთან  
დირექტორი



ტატანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

#### **სავაჭრო მოთხოვნები**

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

#### **სავაჭრო ვალდებულებები**

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### **ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება**

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

#### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საზოგადოება ცვეთის გასაანგარიშებლად იყენებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდს

ხელმძღვანელობის სახელით:



ალი ალთანი  
დირექტორი



ტატანა გასანოვა  
ხუალატერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| შენობა-ნაგებობები                   | 5%      |
| მანქანა-დანადგარები                 | 15%-20% |
| ოფისის აღჭურვილობა                  | 15%-20% |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 20%     |
| სახვა ძირითადი საშუალებები          | 15%-20% |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 15%     |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

### მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გაზარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

### იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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 ფლობილ მდგომარეობის სახელით:

ალი ალთანი  
დირექტორი

ტატანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

ბილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვთა 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.

#### **აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### **დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

#### **ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სვავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სვავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სვავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა

ხელმძღვანელობის სახელით:

  
ალი ალთანი  
დირექტორი

  
ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცემად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

#### შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

| შენიშვნა 5. ამონაგები             | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან | 6031110    | 5555134    | 2709161    |
| სატრანსპორტო მომსახურება          | 4271       | 0          | 0          |
| ჯამი                              | 6035382    | 5555134    | 2709161    |

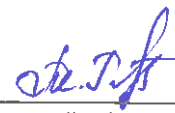
| შენიშვნა 6. სხვა ხარჯები                                                 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 30.12.2021 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| საპენსიო დანარიცხების ხარჯი                                              | 2627       | 1877       | 0          |
| საოფისე ინვენტარი                                                        | 0          | 0          | 32         |
| ბანკის საკომისიო                                                         | 12619      | 14274      | 11793      |
| დაცვის ხარჯები                                                           | 712        | 712        | 712        |
| არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი                              | 0          | 9413       | 0          |
| მიმდინარე ავტომობილების საექსპლუატაციო ხარჯი                             | 15522      | 7732       | 0          |
| საგადასახადო ხარჯი (ქონების მიწისა დღგ და წლიური საშემოსავლო გადასახადი) | 1074       | 10583      | 2175       |
| საკონსულტაციო მომსახურება                                                | 0          | 7000       | 2000       |
| რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება                     | 0          | 0          | 10164      |
| სხვა საერთო ხარჯი                                                        | 3423       | 520        | 7449       |
| ჯამი                                                                     | 35976      | 52111      | 34325      |

| შენიშვნა 7. ფინანსური ხარჯები          | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 30.12.2021 |
|----------------------------------------|------------|------------|------------|
| საპროცენტო ხარჯები                     | 79460      | 88 600     | 4603       |
| სხვა შემოსავალი (საშემოსავლო შეღავათი) | 0          | 0          | 1246       |
| საურავები და ჯარიმები                  | 16556      | 1 464      | 0          |
| საკურსო სხვაობიდან შემოსავალი          | (4 667)    | (121 435)  | -1         |
| საკურსო სხვაობიდან ხარჯი               | 31 215     | 81 513     | 46 882     |
| ჯამი                                   | 122 564    | 50 143     | 52 730     |

ხელმძღვანელობის სახელით:



ალი ალთანი  
დირექტორი



ტატიანა გასანოვა  
ზუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

| შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები | 31.12.2023 | შემოსვლა | გასვლა | 31.12.2022 | შემოსვლა | გასვლა | 31.12.2021 |
|----------------------------------|------------|----------|--------|------------|----------|--------|------------|
| ოფისის აღჭურვილობა               | 7398       | 0        | 1780   | 9178       | 10890    | 2225   | 512        |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი          | 3298       | 3280     | 895    | 913        | 0        | 298    | 1211       |
| სატრანსპორტო საშუალებები         | 85390      | 0        | 21347  | 106737     | 133421   | 26684  | 0          |
| არამატერიალური აქტივი ფინა       | 949        | 1186     | 237    | 0          | 0        | 0      | 0          |
| სულ ძირითადი საშუალებები         | 97035      | 4466     | 24259  | 116828     | 144312   | 29207  | 1723       |

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის

რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო

(ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და

სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალ-დებულებაც საზოგადოებამ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

| შენიშვნა 09. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები    | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 30.12.2021 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| საქონელი                                          | 1 922 663  | 1 447 444  | 596 751    |
| სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები             | 1 922 663  | 1 447 444  | 596 751    |
| პერიოდის ბარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება | 5059221    | 4 567 577  | 2 583 917  |

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი(MIDL) მეთოდით.

| შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 30.12.2021 |
|------------------------------------------|------------|------------|------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 11 626     | =          | 7          |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 78 000     | =          | =          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები         | 45 540     | 417 678    | 1 432 290  |
| ჯამი                                     | 135 166    | 417 678    | 1 432 297  |

ხელმძღვანელობის სახელით:



ალი ალთანი  
დირექტორი



ტატანა გასანოვა  
ზუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

**შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების  
ეკვივალენტები**

|                                 | 31.12.2023 | 31.12.2022   | 30.12.2021   |
|---------------------------------|------------|--------------|--------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 383        | 31           | 8 994        |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 330        | 1 456        | 123          |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკი   | 16         | 89           | 91           |
| <b>ჯამი</b>                     | <b>729</b> | <b>1 576</b> | <b>9 208</b> |

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.

საზოგადოების ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

**შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                                             | 31.12.2023    | 31.12.2022 | 30.12.2021   |
|---------------------------------------------|---------------|------------|--------------|
| მოწოდ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები | 701 809       | 210        | 52 443       |
| ვალდებულებები პერსონალის წინაშე             | -             | 500        | -            |
| მიღებული ავანსები                           | -             | -          | -            |
| <b>ჯამი</b>                                 | <b>701809</b> | <b>710</b> | <b>52443</b> |

**შენიშვნა 13. საგადასახადო ვალდებულებები**

|                                      | 31.12.2023   | 31.12.2022   | 30.12.2021   |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| ხაზინის ერთიანი საბიუჯეტო გადასახადი | 76 148       | 52 519       | 28 300       |
| <b>ჯამი</b>                          | <b>76148</b> | <b>52519</b> | <b>28300</b> |

**შენიშვნა 14. სასესხო ვალდებულებები**

|                             | 31.12.2023    | 31.12.2022    | 30.12.2021    |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| სესხი 7337348-11827786 ლარი | 48 528        | 66 741        | -             |
| სესხი 7337348-12118874 ლარი | 74 020        | 96 462        | -             |
| სესხი 7337348-11697944 ლარი | 375 735       | 540 240       | 686 231       |
| სესხი 7337348-12844139 ლარი | 345 364       | -             | -             |
| <b>ჯამი</b>                 | <b>843647</b> | <b>703444</b> | <b>686231</b> |

**შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ საზოგადოების მიერ რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ხელმძღვანელობის სახელით:



ალექსანდრე  
დირექტორი



ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

## შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

|                                                                                 | 2023 წ | 2022 წ |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| უმაღლესი რანგის ხელ-მძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა | 60000  | 33000  |

## შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 04 ივლისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:



ალექსანდრე  
დირექტორი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო



ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
„აღფა“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. მარნეული

2025

## შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება „ალფა“

### სარჩევი

|                                                                                                                                           |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე..... | 3    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                                                                                  | 4    |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                                                                | 5    |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება .....                                                                                                     | 6    |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                                                                                              | 7    |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....                                                                                                   | 8-15 |
| შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                                                                       | 8    |
| შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები .....                                                                            | 8    |
| შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                                                                                     | 8    |
| შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები. 12                                        |      |
| შენიშვნა 5. ამონაგები .....                                                                                                               | 12   |
| შენიშვნა 6. სხვა ხარჯები.....                                                                                                             | 12   |
| შენიშვნა 7. ფინანსური ხრჯები .....                                                                                                        | 12   |
| შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები .....                                                                                                    | 13   |
| შენიშვნა 09. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები .....                                                                                      | 13   |
| შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                                                             | 13   |
| შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....                                                                       | 14   |
| შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                                                          | 14   |
| შენიშვნა 13. საგადასახადო ვალდებულებები .....                                                                                             | 14   |
| შენიშვნა 14. სასესხო ვალდებულებები .....                                                                                                  | 14   |
| შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....                                                                                | 14   |
| შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ორპერაციები .....                                                                                      | 15   |
| შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....                                                                                       | 15   |

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალფა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ალფა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა მეწარმის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- მეწარმეს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- მეწარმის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის მეწარმის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მეწარმის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მეწარმის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

მეწარმის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ **2025 წლის 04 ივლისს**.

ხელმძღვანელობის სახელით:

---

დირექტორი: ალი ალთან

2025 წლის 04 ივლისი

მარნეული, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აღფა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                               | შენიშვნა | 31,12,2023       | 31,12,2022       | 31,12,2021       |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 8        | 96086            | 116828           | 1723             |
| არამატერიალური აქტივები                       | 8        | 949              | -                | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>97 035</b>    | <b>116 828</b>   | <b>1 723</b>     |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                  |                  |                  |
| მარაგი                                        | 9        | 1922663          | 1447444          | 321422           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 10       | 135166           | 417678           | 59603            |
| ფულადი სახსრები და ექვივალენტები              | 11       | 729              | 1576             | 9208             |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>2 058 558</b> | <b>1 866 698</b> | <b>390 233</b>   |
| <b>სულ აქტივები:</b>                          |          | <b>2 155 593</b> | <b>1 983 526</b> | <b>391 956</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                  |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | -                | 1192753          | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი                   |          | 533990           | 34101            | (681 137)        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>533 990</b>   | <b>1 226 854</b> | <b>(681 137)</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                  |                  |                  |
| სასესხო ვალდებულებები                         | 14       | 843647           | 703444           | 686231           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>843 647</b>   | <b>703 444</b>   | <b>686 231</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                  |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 12       | 701809           | 210              | 363824           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 13       | 76148            | 52519            | 23038            |
| ვალდებულებები პერსონალის წინაშე               | 12       | -                | 500              | -                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>777 957</b>   | <b>53 229</b>    | <b>386 863</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>2 155 593</b> | <b>1 983 526</b> | <b>391 956</b>   |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალი ალთაი  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აღფა“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

|                                              | შენიშვნები | 31,12,2023         | 31,12,2022         |
|----------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>ამონაგები</b>                             | <b>5</b>   | <b>6035382</b>     | <b>5555134</b>     |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> |            | <b>(5 059 221)</b> | <b>(4 567 577)</b> |
| საწყისი ნაშტი                                |            | (1 447 444)        | (321 422)          |
| შემენილი ნედლეული და მასალები                |            | (5 534 440)        | (5 693 599)        |
| საბოლოო ნაშტი                                |            | 1922663            | 1 447 444          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                     |            | <b>976 161</b>     | <b>987 558</b>     |
| <b>სხვა შემოსავლები</b>                      |            | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები               |            | (193 473)          | (140 859)          |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                |            | (24 259)           | (29 207)           |
| სხვა ხარჯები                                 | <b>6</b>   | (35 976)           | (52 111)           |
| ფინანსური ხარჯები                            | <b>7</b>   | (122 564)          | (50 143)           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                    |            | <b>599 889</b>     | <b>715 238</b>     |
| მოგების გადასახადი                           |            | (15 000)           | -                  |
| <b>საანგარიშო წლის მოგება</b>                |            | <b>584 889</b>     | <b>715 238</b>     |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალი ალთაწ  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 სექტემბერი  
მარნეული, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალოფა“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

|                                 | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ              |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| <b>31.დეკ.21</b>                | -                     | (681 137)               | (681 137)        |
| გაცემული დივიდენდები            | -                     | -                       | -                |
| მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში | -                     | 715 238                 | 715 238          |
| კაპიტალის ზრდა/კლება            | 1 192 753             | -                       | 1 192 753        |
| <b>31.დეკ.22</b>                | <b>1 192 753</b>      | <b>34 101</b>           | <b>1 226 854</b> |
| გაცემული დივიდენდები            | -                     | (85 000)                | (85 000)         |
| მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში | -                     | 584 889                 | 584 889          |
| კაპიტალის ზრდა/კლება            | -                     | (1 192 753)             | (1 192 753)      |
| <b>31.დეკ.23</b>                | <b>1 192 753</b>      | <b>(658 764)</b>        | <b>533 990</b>   |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალი ალთან  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალფა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                                          | 2023 წელი          | 2022 წელი          |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |                    |                    |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                   | 7103125            | 6 522 858          |
| მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები | (4 898 447)        | (6 685 713)        |
| გადახდილი გადასახადები                                   | (1 153 828)        | (964 803)          |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>              | <b>1 050 850</b>   | <b>(1 127 658)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>           |                    |                    |
| გაცემული დივიდენდები                                     | 80750              | -                  |
| მიღებული სესხები                                         | 360000             | 185 000            |
| გადახდილი სესხები                                        | (219 797)          | (167 787)          |
| გადახდილი პროცენტები                                     | (79 460)           | (88 600)           |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა                             | (437)              | (1 340)            |
| კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)                               | (1 192 753)        | 1 192 753          |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>               | <b>(1 051 697)</b> | <b>1 120 026</b>   |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>                   | <b>(847)</b>       | <b>(7 632)</b>     |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>   | <b>1 576</b>       | <b>9 208</b>       |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>        | <b>729</b>         | <b>1 576</b>       |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალი ალთაწ  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

## შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აღფა“ ს/კ 434176198, შემდგომში როგორც „საზოგადოება“, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებული ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 19/11/2019წ, საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო მარნეული რასულზადეს ქ N5, ხოლო ფაქტიური მისამართია: საქართველო ქ, მარნეულის რაიონი სოფ. იმირი. საზოგადოების დირექტორი და დამფუძნებელია ალი ალთანი (01892004326) 100% -ის.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა: საბითუმო ვაჭრობა სხვა საყოფაცხოვრებო საქონლით სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი.

საზოგადოება ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საზოგადოების სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

## შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

### (ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ასევე წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

### (ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია მეწარმისთვის.

### (გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საზოგადოების პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ საზოგადოების ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი საზოგადოების ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

## შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

### ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ საეაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალი ალთანი  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

### **სავაჭრო მოთხოვნები**

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

### **სავაჭრო ვალდებულებები**

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება**

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საზოგადოება ცვეთის გასაანგარიშებლად იყენებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდს

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ალი ალთანი  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| შენობა-ნაგებობები                   | 5%      |
| მანქანა-დანადგარები                 | 15%-20% |
| ოფისის აღჭურვილობა                  | 15%-20% |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 20%     |
| სახვა ძირითადი საშუალებები          | 15%-20% |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 15%     |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

### **მარაგი**

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

### **იჯარა**

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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 ფლობილ მდგომარეობის სახელით:

ალი ალთანი  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

ბილი 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.

### **აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

### **ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

ალი ალთანი  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცემად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

#### შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

| შენიშვნა 5. ამონაგები             | 31.12.2023     | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან | 6031110        | 5555134        | 2709161        |
| სატრანსპორტო მომსახურება          | 4271           | 0              | 0              |
| <b>ჯამი</b>                       | <b>6035382</b> | <b>5555134</b> | <b>2709161</b> |

| შენიშვნა 6. სხვა ხარჯები                                                 | 31.12.2023   | 31.12.2022   | 30.12.2021   |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| საპენსიო დანარიცხების ხარჯი                                              | 2627         | 1877         | 0            |
| საოფისე ინვენტარი                                                        | 0            | 0            | 32           |
| ბანკის საკომისიო                                                         | 12619        | 14274        | 11793        |
| დაცვის ხარჯები                                                           | 712          | 712          | 712          |
| არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი                              | 0            | 9413         | 0            |
| მიმდინარე ავტომობილების საექსპლუატაციო ხარჯი                             | 15522        | 7732         | 0            |
| საგადასახადო ხარჯი (ქონების მიწისა დღგ და წლიური საშემოსავლო გადასახადი) | 1074         | 10583        | 2175         |
| საკონსულტაციო მომსახურება                                                | 0            | 7000         | 2000         |
| რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება                     | 0            | 0            | 10164        |
| სხვა საერთო ხარჯი                                                        | 3423         | 520          | 7449         |
| <b>ჯამი</b>                                                              | <b>35976</b> | <b>52111</b> | <b>34325</b> |

| შენიშვნა 7. ფინანსური ხარჯები          | 31.12.2023     | 31.12.2022    | 30.12.2021    |
|----------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| საპროცენტო ხარჯები                     | 79460          | 88 600        | 4603          |
| სხვა შემოსავალი (საშემოსავლო შეღავათი) | 0              | -             | 1246          |
| საურავები და ჯარიმები                  | 16556          | 1 464         | 0             |
| საკურსო სხვაობიდან შემოსავალი          | (4 667)        | (121 435)     | -1            |
| საკურსო სხვაობიდან ხარჯი               | 31 215         | 81 513        | 46 882        |
| <b>ჯამი</b>                            | <b>122 564</b> | <b>50 143</b> | <b>52 730</b> |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალი ალთანი  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

**შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები**

|                                 | 31.12.2023   | შემოსვლა    | გასვლა       | 31.12.2022    | შემოსვლა      | გასვლა       | 31.12.2021  |
|---------------------------------|--------------|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
| ოფისის აღჭურვილობა              | 7398         | 0           | 1780         | 9178          | 10890         | 2225         | 512         |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი         | 3298         | 3280        | 895          | 913           | 0             | 298          | 1211        |
| სატრანსპორტო საშუალებები        | 85390        | 0           | 21347        | 106737        | 133421        | 26684        | 0           |
| არამატერიალური აქტივი ფინა      | 949          | 1186        | 237          | 0             | 0             | 0            | 0           |
| <b>სულ ძირითადი საშუალებები</b> | <b>97035</b> | <b>4466</b> | <b>24259</b> | <b>116828</b> | <b>144312</b> | <b>29207</b> | <b>1723</b> |

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის

რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო

(ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და

სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალ-დებულებაც საზოგადოებამ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

**შენიშვნა 09. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები**

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       | 30.12.2021     |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| საქონელი                                     | 1 922 663        | 1 447 444        | 596 751        |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები</b> | <b>1 922 663</b> | <b>1 447 444</b> | <b>596 751</b> |

პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება

5059221 4 567 577 2 583 917

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი(MIDL) მეთოდით.

**შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                                          | 31.12.2023     | 31.12.2022     | 30.12.2021       |
|------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 11 626         | -              | 7                |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 78 000         | -              | -                |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები         | 45 540         | 417 678        | 1 432 290        |
| <b>ჯამი</b>                              | <b>135 166</b> | <b>417 678</b> | <b>1 432 297</b> |

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალი ალთანი  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

**შენიშვნა 11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების  
ეკვივალენტები**

|                                 | 31.12.2023 | 31.12.2022   | 30.12.2021   |
|---------------------------------|------------|--------------|--------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 383        | 31           | 8 994        |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 330        | 1 456        | 123          |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკი   | 16         | 89           | 91           |
| <b>ჯამი</b>                     | <b>729</b> | <b>1 576</b> | <b>9 208</b> |

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.

საზოგადოების ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

**შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                                            | 31.12.2023    | 31.12.2022 | 30.12.2021   |
|--------------------------------------------|---------------|------------|--------------|
| მოწოდ. და მომსა. წარმოქმნილი ვალდებულებები | 701 809       | 210        | 52 443       |
| ვალდებულებები პერსონალის წინაშე            | -             | 500        | -            |
| მიღებული ავანსები                          | -             | -          | -            |
| <b>ჯამი</b>                                | <b>701809</b> | <b>710</b> | <b>52443</b> |

**შენიშვნა 13. საგადასახადო ვალდებულებები**

|                                      | 31.12.2023   | 31.12.2022   | 30.12.2021   |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| ხაზინის ერთიანი საბიუჯეტო გადასახადი | 76 148       | 52 519       | 28 300       |
| <b>ჯამი</b>                          | <b>76148</b> | <b>52519</b> | <b>28300</b> |

**შენიშვნა 14. სასესხო ვალდებულებები**

|                             | 31.12.2023    | 31.12.2022    | 30.12.2021    |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| სესხი 7337348-11827786 ლარი | 48 528        | 66 741        | -             |
| სესხი 7337348-12118874 ლარი | 74 020        | 96 462        | -             |
| სესხი 7337348-11697944 ლარი | 375 735       | 540 240       | 686 231       |
| სესხი 7337348-12844139 ლარი | 345 364       | -             | -             |
| <b>ჯამი</b>                 | <b>843647</b> | <b>703444</b> | <b>686231</b> |

**შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ საზოგადოების მიერ რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალი ალთანი  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო

## შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

|                                                                                 | 2023 წ | 2022 წ |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| უმაღლესი რანგის ხელ-მძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა | 60000  | 33000  |

## შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 04 ივლისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალი ალთანი  
დირექტორი

ტატიანა გასანოვა  
ბუღალტერი

2025 წლის 04 ივლისი  
მარნეული, საქართველო