

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ენჯინ პარტს“

(ს/ნ 206341323)

07 აგვისტო 2025

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7 - 18

შპს "ენჯინ პარტს"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-24	31-12-23	01-01-23
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		740,350	760,596	12,470
არამატერიალური აქტივები	5	5,972	5,972	5,972
		746,321	766,568	18,442
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		6,680,229	3,951,564	3,288,446
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		53,253	241	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	99,395	333,518	174,114
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	35,003	38,626	13,853
		6,867,880	4,323,949	3,476,412
სულ აქტივები		7,614,201	5,090,517	3,494,854
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		50,000	1,017,817	1,231,418
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		4,889,381	2,967,568	1,830,974
		4,939,381	3,985,385	3,062,393
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8	1,881,183	860,379	34,839
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	13,473
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	793,637	244,753	384,149
		2,674,820	1,105,132	432,462
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,614,201	5,090,517	3,494,854

----- /მიხეილ სეროფოვი/

დირექტორი

შპს „ენჯინ პარტს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-24	31-12-23	01-01-23
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		740,350	760,596	12,470
არამატერიალური აქტივები	5	5,972	5,972	5,972
მოკლევადიანი აქტივები		746,321	766,568	18,442
მარაგები		6,680,229	3,951,564	3,288,446
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		53,253		-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	99,395	241	
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	35,003	333,518	174,114
			38,626	13,853
სულ აქტივები		6,867,880	4,323,949	3,476,412
		7,614,201	5,090,517	3,494,854
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		50,000	1,017,817	1,231,418
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		4,889,381	2,967,568	1,830,974
		4,939,381	3,985,385	3,062,393
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8	1,881,183	860,379	34,839
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	13,473
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	793,637	244,753	384,149
		2,674,820	1,105,132	432,462
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,614,201	5,090,517	3,494,854

გიორგი ყინფიშვილი / მიხეილ სეროფოვი /

დირექტორი

შპს "ენჯინ პარტს"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წელი

	<u>შენ.</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
შემოსავალი	10	5,499,947	5,065,342
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		<u>(2,878,687)</u>	<u>(3,348,235)</u>
საერთო მოგება		2,621,261	1,717,107
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(572)	(2,030)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	<u>(439,750)</u>	<u>(326,188)</u>
საოპერაციო მოგება		2,180,939	1,388,890
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(46,292)	(41,504)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(2,742)	(86,953)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,131,905	1,260,433
მოგების გადასახადის ხარჯი		47,621	18,576
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		2,084,284	1,241,857

----- /მიხეილ სეროფოვი/

დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგება 2024

შპს „ენჯინ პარტს“

შპს "ენჯინ პარტს"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი	10	5,499,947	5,065,342
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(2,878,687)	(3,348,235)
საერთო მოგება		2,621,261	1,717,107
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(572)	(2,030)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(439,750)	(326,188)
საოპერაციო მოგება		2,180,939	1,388,890
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(46,292)	(41,504)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(2,742)	(86,953)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,131,905	1,260,433
მოგების გადასახადის ხარჯი		47,621	18,576
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		2,084,284	1,241,857

მ. ს. კ. /მიხეილ სეროფოვი/

დირექტორი

შპს "ენჯინ პარტს"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,231,418	1,830,974	3,062,393
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	1,241,857	1,241,857
დივიდენდები	-	(105,263)	(105,263)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(213,601)	-	(213,601)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,017,817	2,967,568	3,985,385
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	2,084,284	2,084,284
დივიდენდები	-	(162,472)	(162,472)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(967,817)	-	(967,817)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	50,000	4,889,381	4,939,381

----- /მიხეილ სეროფოვი/

დირექტორი

შპს "ენჯინ პარტს"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,231,418	1,830,974	3,062,393
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	1,241,857	1,241,857
დივიდენდები	-	(105,263)	(105,263)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(213,601)	-	(213,601)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,017,817	2,967,568	3,985,385
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	2,084,284	2,084,284
დივიდენდები	-	(162,472)	(162,472)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(967,817)	-	(967,817)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	50,000	4,889,381	4,939,381

შპს "ენჯინ პარტს" /მიხეილ სეროფოვი/

დირექტორი

შპს "ენჯინ პარტს"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წელი

	31-12-24	31-12-23
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,491,458	5,977,888
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,074,630)	(4,649,102)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(187,507)	(132,004)
საბანკო ხარჯები	(42,792)	(35,313)
გადახდილი გადასახადები	(997,116)	(647,928)
სხვა გადახდილი თანხები	-	(7,210)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	189,413	506,331
 ძირითადი საშუალებების შეძენა	 -	 (892,850)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(892,850)
 საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	 -	 (213,601)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(46,292)	(41,504)
გადახდილი სესხი	(1,015,660)	(127,040)
გადახდილი დივიდენდი	(154,348)	(100,000)
მიღებული სესხები	1,037,449	908,942
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(178,851)	426,797
 შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	 (14,186)	 (15,505)
 ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	 (3,623)	 24,774
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	38,626	13,853
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	35,003	38,626

----- /მიხეილ სეროფოვი/

დირექტორი

შპს "ენჯინ პარტს"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წელი

	31-12-24	31-12-23
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,491,458	5,977,888
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,074,630)	(4,649,102)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(187,507)	(132,004)
საბანკო ხარჯები	(42,792)	(35,313)
გადახდილი გადასახადები	(997,116)	(647,928)
სხვა გადახდილი თანხები	-	(7,210)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	189,413	506,331
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(892,850)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(892,850)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	(213,601)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(46,292)	(41,504)
გადახდილი სესხი	(1,015,660)	(127,040)
გადახდილი დივიდენდი	(154,348)	(100,000)
მიღებული სესხები	1,037,449	908,942
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(178,851)	426,797
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	(14,186)	(15,505)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(3,623)	24,774
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	38,626	13,853
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	35,003	38,626

გიორგი სეროფოვი /მიხეილ სეროფოვი/

დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ენჯინ პარტს“ - (ს/ნ 206341323) (შემდგომში - კომპანია) არის 2009 წლის 28 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანის რაიონი, წულუკიძის ქ., N3.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31.დეკ.22
მიხეილ სეროფოვი 01029000216	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მიხეილ სეროფოვი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა

და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 30 – 50 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;

- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძალოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ მიერთადი საშუალების ან/და მიერთადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მიერთადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) მიერთადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მიერთადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (მიერთადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

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

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

5. ძირითადი საშუალებები

	შენობა-ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	-	26,473	7,164	33,637
შემოსვლა	759,441	5,145	-	764,586
გასვლა	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	759,441	31,618	7,164	798,223
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	759,441	31,618	7,164	798,223
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	759,441	31,618	7,164	798,223
დაგრივილი ცვეთა 01.01.2023	-	14,003	1,193	15,195
ცვეთა	11,444	5,016	-	16,460
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-
დაგრივილი ცვეთა 31.12.2023	-	19,019	1,193	31,655
დაგრივილი ცვეთა 01.01.2024	-	19,019	1,193	31,655
ცვეთა	15,230	5,016	-	20,247
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-
დაგრივილი ცვეთა 31.12.2024	15,230	24,035	1,193	51,902
საბალანსო ღირებულება				
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	-	12,470	5,972	18,442
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	759,441	12,599	5,972	766,568
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	744,210	7,583	5,972	746,321

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
გადახდილი ავანსები	99,235	331,658	172,654
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	160	1,860	1,460
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	99,395	333,518	174,114

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	25,003	38,626	13,853
ნაღდი	10,000	-	-
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	35,003	38,626	13,853

8. მიღებული სესხები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
სესხები პარტნიორებისგან	686,241	34,839	34,839
სესხები ბანკებისგან	1,194,942	825,539	-
8. მიღებული სესხები	1,881,183	860,379	34,839

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
კრედიტორული დავალიანება	768,467	219,318	359,109
გადასახდელი პროცენტები	25,040	25,040	25,040
მიღებული ავანსი	130	395	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-	0
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	793,637	244,753	384,149

10. შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	5,499,947	5,065,342
10. შემოსავალი	5,499,947	5,065,342

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	239,496	167,948
საიჯარო ქირა	82,767	72,603
ბანკის საკომისიო	42,792	35,313
ცვეთა და ამორტიზაცია	20,247	16,460
საკონსულტაციო ხარჯები	19,915	7,419
დაზღვევის ხარჯი	4,550	4,631
საგადასახადო ხარჯი	7,670	4,270
საოფისე ხარჯები	3,868	3,346
საპენისო ანარიცხები	6,588	3,019
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	935	2,086
სხვა ხარჯები	10,923	9,093
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	439,750	326,188