

ფინანსური ანგარიშგება

სს „ფორ სიზ თრეიდინგ“

(ს/ნ 404539255)

11 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

სს "ფორ სიზ თრეილინგ"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

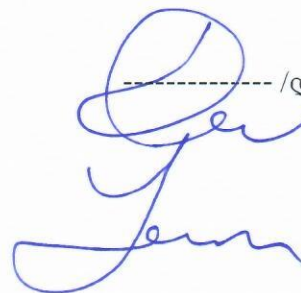
	<u>შენ.</u>	<u>31-12-24</u>	<u>31-12-23</u>	<u>01-01-23</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	806,815	872,867	876,124
არამატერიალური აქტივები		9,850	9,850	9,435
		816,665	882,717	885,559
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		1,918,559	2,011,777	1,274,485
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	38,023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,039,846	954,123	610,374
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	150,878	109,157	134,075
		3,109,284	3,075,057	2,056,957
სულ აქტივები		3,925,949	3,957,775	2,942,516
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		201,000	201,000	201,000
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		(225,205)	(53,462)	365,380
		(24,205)	147,538	566,380
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		2,113,515	2,317,065	1,432,151
საგადასახადო ვალდებულებები		102,520	41,296	18,047
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1,734,118	1,451,875	925,938
		3,950,154	3,810,236	2,376,136
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,925,949	3,957,775	2,942,516

----- /დავით ლომჯარია/

დირექტორი

სს "ფორ სიზ ტრეილინგ"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-24	31-12-23	01-01-23
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	806,815	872,867	876,124
არამატერიალური აქტივები		9,850	9,850	9,435
		816,665	882,717	885,559
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		1,918,559	2,011,777	1,274,485
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	38,023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,039,846	954,123	610,374
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	150,878	109,157	134,075
		3,109,284	3,075,057	2,056,957
სულ აქტივები		3,925,949	3,957,775	2,942,516
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		201,000	201,000	201,000
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		(225,205)	(53,462)	365,380
		(24,205)	147,538	566,380
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		2,113,515	2,317,065	1,432,151
საგადასახადო ვალდებულებები		102,520	41,296	18,047
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1,734,118	1,451,875	925,938
		3,950,154	3,810,236	2,376,136
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,925,949	3,957,775	2,942,516



 /დავით ლომჯარია/
 დირექტორი

სს "ფორ სიზ თრეილინგ"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წელი

	<u>შენ.</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
შემოსავალი	9	8,726,593	8,638,318
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(6,448,324)	(6,638,798)
საერთო მოგება		2,278,269	1,999,520
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(280,529)	(107,076)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,994,626)	(1,993,608)
სხვა შემოსავალი		97,988	70,251
სხვა ხარჯები		(49,066)	(46,453)
საოპერაციო მოგება		52,035	(77,365)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(163,777)	(176,918)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(60,001)	(164,558)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(171,743)	(418,842)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(171,743)	(418,842)

----- /დავით ლომჯარია/

დირექტორი

სს "ფორ სიზ თრეილინგ"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი	9	8,726,593	8,638,318
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(6,448,324)	(6,638,798)
საერთო მოგება		2,278,269	1,999,520
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(280,529)	(107,076)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,994,626)	(1,993,608)
სხვა შემოსავალი		97,988	70,251
სხვა ხარჯები		(49,066)	(46,453)
საოპერაციო მოგება		52,035	(77,365)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(163,777)	(176,918)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(60,001)	(164,558)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(171,743)	(418,842)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(171,743)	(418,842)


 /დავით ლომჯარია/
 დირექტორი

სს "ფორ სიზ თრეილინგ"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	365,380	566,380
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	201,000	365,380	566,380
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(418,842)	(418,842)
დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	(53,462)	147,538
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	201,000	(53,462)	147,538
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(171,743)	(171,743)
დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	(225,205)	(24,205)

----- /დავით ლომჯარია/
დირექტორი

სს "ფორ სიზ თრეიდინგ"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	365,380	566,380
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	201,000	365,380	566,380
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(418,842)	(418,842)
დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	(53,462)	147,538
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	201,000	(53,462)	147,538
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(171,743)	(171,743)
დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	201,000	(225,205)	(24,205)


 /დავით ლომჯარია/
 დირექტორი

სს "ფორ სიზ ტრეიდიგ"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წელი

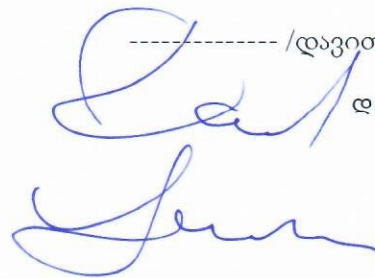
	31-12-24	31-12-23
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,812,604	9,830,681
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,030,876)	(7,981,815)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(822,100)	(735,312)
საბანკო ხარჯები	(54,517)	(61,353)
გადახდილი გადასახადები	(1,414,963)	(1,378,686)
სხვა გადახდილი თანხები	(48,224)	(58,598)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	441,923	(385,084)
 ძირითადი საშუალებების შეძენა	(63,407)	(150,000)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(63,407)	(150,000)
 გადახდილი სესხის პროცენტები	(163,779)	(176,927)
გადახდილი სესხი	(1,184,470)	(4,830,446)
მიღებული სესხები	1,019,108	5,587,527
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(329,142)	580,155
 შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	(7,653)	(69,989)
 ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	41,721	(24,918)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	109,157	134,075
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	150,878	109,157

----- /დავით ლომჯარია/
 დირექტორი

სს "ფორ სიზ ტრეიდინგ"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წელი

	31-12-24	31-12-23
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,812,604	9,830,681
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,030,876)	(7,981,815)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(822,100)	(735,312)
საბანკო ხარჯები	(54,517)	(61,353)
გადახდილი გადასახადები	(1,414,963)	(1,378,686)
სხვა გადახდილი თანხები	(48,224)	(58,598)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	441,923	(385,084)
 ძირითადი საშუალებების შეძენა	 (63,407)	 (150,000)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(63,407)	(150,000)
 გადახდილი სესხის პროცენტები	 (163,779)	 (176,927)
გადახდილი სესხი	(1,184,470)	(4,830,446)
მიღებული სესხები	1,019,108	5,587,527
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(329,142)	580,155
 შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	 (7,653)	 (69,989)
 ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	 41,721	 (24,918)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	109,157	134,075
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	150,878	109,157

-----/დავით ლომჯარია/
 დირექტორი



1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „ფორ სიზ თრეიდინგ“ - (ს/ნ 404539255) (შემდგომში - კომპანია) არის 2017 წლის 7 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, სანკტპეტერბურგის ქ., N10.

კომპანიის ხელმძღვანელობა	31.დეკ.24	31.დეკ.23	31.დეკ.22
დავით ლომჯარია 01030003961	30%	30%	30%
ივანე მარტიაშვილი 01022004443	4.49%	-	-
ოთარ კობახიძე 01024003566	-	4.49%	4.49%
შპს ტეტრისი 404895556	65.51%	65.51%	65.51%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით ლომჯარია.

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 შემდგომაც.

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;
- ძაღოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

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

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი 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

	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	312,378	107,195	410,410	175,686	326,942	1,332,612
შემოსვლა	31,428	142	90,936	79,230	-	201,736
გასვლა	-	(4,776)	-	-	-	(4,776)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	343,806	102,562	501,347	254,916	326,942	1,529,572
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	343,806	102,562	501,347	254,916	326,942	1,529,572
შემოსვლა	17,355	-	39,692	14,300	-	71,347
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	361,161	102,562	541,039	269,215	326,942	1,600,919
დაგრივილი ცვეთა 01.01.2023	19,187	3,544	236,387	131,981	65,388	456,488
ცვეთა	3,361	1,835	63,300	80,612	52,311	201,419
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	(1,202)	-	-	-	(1,202)
დაგრივილი ცვეთა 31.12.2023	22,548	5,380	299,687	212,593	117,699	656,705
დაგრივილი ცვეთა 01.01.2024	22,548	5,380	299,687	212,593	117,699	656,705
ცვეთა	4,333	1,562	62,155	27,501	41,849	137,400
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგრივილი ცვეთა 31.12.2024	26,881	6,942	361,842	240,094	159,548	794,104
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	293,191	103,651	174,023	43,706	261,553	876,124
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	321,258	97,182	201,660	42,323	209,243	872,867
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	334,280	95,620	179,197	29,121	167,394	806,815

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	906,633	817,915	610,374
გადახდილი ავანსები	133,213	136,208	-
	1,039,846	954,123	610,374

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	142,896	102,080	121,939
ნაღდი	7,983	7,077	12,136
	150,878	109,157	134,075

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-24	31-12-23	01-01-23
კრედიტორული დავალიანება	1,721,591	1,426,235	925,938
მიღებული ავანსი	12,527	12,874	-
გადასახდელი ხელფასები	-	12,766	-
	1,734,118	1,451,875	925,938

9. შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	8,726,593	8,638,318
	8,726,593	8,638,318

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	1,075,888	957,397
საიჯარო ქირა	315,607	301,133
ცვეთა და ამორტიზაცია	137,400	201,419
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	163,944	140,538
მივლინების ხარჯები	73,142	73,283
სარემონტო დანახარჯები	49,999	71,782
ბანკის საკომისიო	51,399	61,239
საკონსულტაციო ხარჯები	19,065	25,200
დაზღვევის ხარჯი	8,645	9,492
საოფისე ხარჯები	4,129	4,431
სხვა ხარჯები	95,408	147,694
	1,994,626	1,993,608