

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ალფა მოტორსი“

(ს/ნ 206108442)

2 სექტემბერი 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	7-17

შპს "ალფა მოტორსი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	2,605,666	2,709,959	3,007,032
		<u>2,605,666</u>	<u>2,709,959</u>	<u>3,007,032</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		4,112,065	4,159,822	3,227,979
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	151,117	78,064
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,638,817	2,423,326	2,631,785
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	476,944	1,181,465	440,500
		<u>7,227,825</u>	<u>7,915,730</u>	<u>6,378,328</u>
სულ აქტივები		<u>9,833,491</u>	<u>10,625,689</u>	<u>9,385,360</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		9,663,320	10,351,019	9,258,145
		<u>9,665,320</u>	<u>10,353,019</u>	<u>9,260,145</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		25,696	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	142,476	272,670	125,215
		<u>168,172</u>	<u>272,670</u>	<u>125,215</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>9,833,491</u>	<u>10,625,689</u>	<u>9,385,360</u>

----- /დავით გაბროშვილი/
 დირექტორი

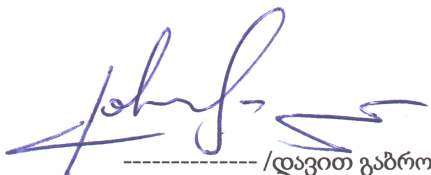
----- /ინგა ქურდოვანიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ალფა მოტორსი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

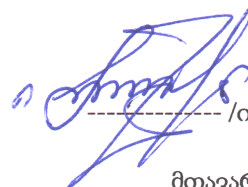
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	2,605,666	2,709,959	3,007,032
		<u>2,605,666</u>	<u>2,709,959</u>	<u>3,007,032</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		4,112,065	4,159,822	3,227,979
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	151,117	78,064
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,638,817	2,423,326	2,631,785
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	476,944	1,181,465	440,500
		<u>7,227,825</u>	<u>7,915,730</u>	<u>6,378,328</u>
სულ აქტივები		<u>9,833,491</u>	<u>10,625,689</u>	<u>9,385,360</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		9,663,320	10,351,019	9,258,145
		<u>9,665,320</u>	<u>10,353,019</u>	<u>9,260,145</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		25,696	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	142,476	272,670	125,215
		<u>168,172</u>	<u>272,670</u>	<u>125,215</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>9,833,491</u>	<u>10,625,689</u>	<u>9,385,360</u>



/დავით გაბროშვილი/

დირექტორი



/ინგა ქურდოვანიძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ალფა მოტორსი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		8,444,376	9,139,356
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(5,412,685)	(6,146,238)
საერთო მოგება		3,031,691	2,993,118
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები		(18,569)	(24,353)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,005,461)	(789,264)
არასაოპერაციო შემოსავალი		-	522,120
არასაოპერაციო ხარჯი		-	(208,922)
საოპერაციო მოგება		2,007,661	2,492,699
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(5,481)	(17,496)
		(5,481)	(17,496)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,002,181	2,475,203
მოგების გადასახადის ხარჯი		421,459	224,434
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		1,580,722	2,250,768

----- /დავით გაბროშვილი/
დირექტორი

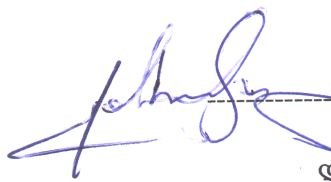
----- /ინგა ქურდოვანიძე/
მთავარი ბუღალტერი

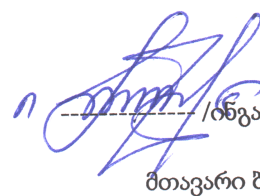
შპს "ალფა მოტორსი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		8,444,376	9,139,356
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(5,412,685)	(6,146,238)
საერთო მოგება		3,031,691	2,993,118
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები		(18,569)	(24,353)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,005,461)	(789,264)
არასაოპერაციო შემოსავალი		-	522,120
არასაოპერაციო ხარჯი		-	(208,922)
საოპერაციო მოგება		2,007,661	2,492,699
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(5,481)	(17,496)
		(5,481)	(17,496)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,002,181	2,475,203
მოგების გადასახადის ხარჯი		421,459	224,434
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		1,580,722	2,250,768

 /დავით გაბროშვილი/
დირექტორი

 /ნიკა კუროძენიძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ალფა მოტორსი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	9,258,145	9,260,145
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(1,157,895)	(1,157,895)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	2,250,768	2,250,768
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	10,351,019	10,353,019
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(2,268,421)	(2,268,421)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	1,580,722	1,580,722
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	9,663,320	9,665,320

----- /დავით გაბროშვილი/
დირექტორი

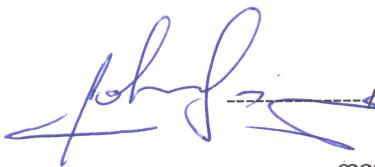
----- /ინგა ქურდოვანიძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ალფა მოტორსი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	9,258,145	9,260,145
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(1,157,895)	(1,157,895)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	2,250,768	2,250,768
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	10,351,019	10,353,019
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(2,268,421)	(2,268,421)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	1,580,722	1,580,722
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	9,663,320	9,665,320


 დავით გაბროშვილი/
 დირექტორი


 ინგა ქურდოვანიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ალფა მოტორსი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		10,079,134	10,974,812
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(5,459,261)	(6,585,130)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(566,559)	(425,895)
საბანკო ხარჯები		(12,673)	(13,136)
გადახდილი გადასახადები		(2,486,814)	(2,639,709)
სხვა მიღებული/გადახდილი ფულადი სახსრები		(99,997)	28,059
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,453,830	1,339,001
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(9,128)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა		-	522,778
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	513,650
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-
გაცემული დივიდენდები		(2,155,000)	(1,100,000)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,155,000)	(1,100,000)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(3,351)	(11,687)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(704,521)	740,965
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,181,465	440,500
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		476,944	1,181,465

----- /დავით გაბროშვილი/
 დირექტორი

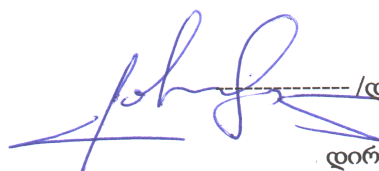
----- /ინგა ქურდოვანიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ალფა მოტორსი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		10,079,134	10,974,812
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(5,459,261)	(6,585,130)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(566,559)	(425,895)
საბანკო ხარჯები		(12,673)	(13,136)
გადახდილი გადასახადები		(2,486,814)	(2,639,709)
სხვა მიღებული/გადახდილი ფულადი სახსრები		(99,997)	28,059
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,453,830	1,339,001
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(9,128)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	522,778
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	513,650
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-
გაცემული დივიდენდები		(2,155,000)	(1,100,000)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,155,000)	(1,100,000)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(3,351)	(11,687)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(704,521)	740,965
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,181,465	440,500
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		476,944	1,181,465

 /დავით გაბროშვილი/
დირექტორი

 /ინგა ჟურდოვანიძე/
მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ალფა მოტორსი“-ი (ს/ნ 206108442) (შემდგომში - კომპანია) არის 2005 წლის 26 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონი, ლადიძის ქ., №21.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით და აქსესუარებით.

კომპანიის პარტნიორები	<u>31.დეკ.2024</u>	<u>31.დეკ.2023</u>	<u>31.დეკ.2022</u>
დავით გაბროშვილი 01012010820	17.00%	17.00%	17.00%
ირა პაპაშვილი 01012019723	25.00%	25.00%	25.00%
გიორგი გაბროშვილი 01012008088	16.50%	16.50%	16.50%
თამარ გაბროშვილი 01012016665	16.50%	16.50%	16.50%
გიორგი მაისურაძე 01020009972	25.00%	25.00%	25.00%

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) 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 დაუბრუნებელ 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 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 შემენასთან 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

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	1,169,125	1,171,149	1,069,950	77,421	91,921	3,579,566
შემოსვლა	-	-	-	-	11,972	11,972
გასვლა	(207,882)	-	-	-	(1,040)	(208,922)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	961,243	1,171,149	1,069,950	77,421	102,853	3,382,617
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	961,243	1,171,149	1,069,950	77,421	102,853	3,382,617
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	(3,483)	(3,483)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	961,243	1,171,149	1,069,950	77,421	99,371	3,379,134
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	-	456,829	32,474	83,232	572,534
ცვეთა	-	23,423	65,127	5,979	5,594	100,123
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	23,423	521,956	38,453	88,825	672,657
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	-	23,423	521,956	38,453	88,825	672,657
ცვეთა	-	23,423	65,127	4,272	7,988	100,810
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	-	46,846	587,083	42,725	96,814	773,468
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	1,169,125	1,171,149	613,121	44,947	8,690	3,007,032
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	961,243	1,147,726	547,994	38,968	14,028	2,709,959
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	961,243	1,124,303	482,867	34,696	2,557	2,605,666

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,485,655	1,508,946	1,689,539
გადახდილი ავანსები	1,151,245	904,689	939,267
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1,917	9,691	2,979
	2,638,817	2,423,326	2,631,785

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	268,666	795,508	98,400
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	207,857	110,101	143,799
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	420	275,855	198,301
	476,944	1,181,465	440,500

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
კრედიტორული დავალიანება	116,952	136,045	35,477
მიღებული ავანსები	25,524	28,853	16,738
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	107,772	73,000
	142,476	272,670	125,215

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	726,925	548,284
ცვეთა და ამორტიზაცია	100,810	100,123
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	84,960	65,872
საიჯარო ქირა	28,121	27,377
ოფისის ხარჯი	21,020	22,710
ბანკის საკომისიო	12,673	13,136
საპენსიოს ხარჯი	9,851	6,415
სხვა საერთო ხარჯი	21,101	5,347
	1,005,461	789,264