

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ალფა ჯგუფი“

(ს/ნ 406064351)

8 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 ჯგუფი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

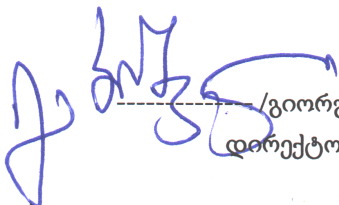
	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,811,076	69,969	70,032
		1,811,076	69,969	70,032
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		1,249,889	818,664	650,754
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		96,886	-	19,867
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	347,015	724,278	471,127
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	409,276	484,341	338,207
		2,103,066	2,027,282	1,479,954
სულ აქტივები		3,914,142	2,097,251	1,549,986
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,380,079	1,941,958	1,397,517
		2,380,079	1,941,958	1,397,517
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		1,354,624	-	-
		1,354,624	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	25,118	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	179,440	130,176	152,468
		179,440	155,294	152,468
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,914,142	2,097,251	1,549,986

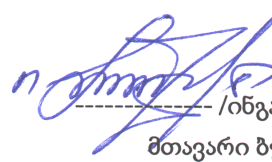
----- /გიორგი გაბროშვილი/
 დირექტორი

----- /ინგა ქურდოვანიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

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

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,811,076	69,969	70,032
		1,811,076	69,969	70,032
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		1,249,889	818,664	650,754
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		96,886	-	19,867
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	347,015	724,278	471,127
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	409,276	484,341	338,207
		2,103,066	2,027,282	1,479,954
სულ აქტივები		3,914,142	2,097,251	1,549,986
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,380,079	1,941,958	1,397,517
		2,380,079	1,941,958	1,397,517
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		1,354,624	-	-
		1,354,624	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	25,118	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	179,440	130,176	152,468
		179,440	155,294	152,468
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,914,142	2,097,251	1,549,986

 /გიორგი გაბროშვილი/
 დირექტორი

 /ინგა ქურდოვანიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ალფა ჯგუფი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		2,650,618	2,303,827
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,912,283)	(1,664,680)
საერთო მოგება		738,335	639,147
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(120,332)	(87,922)
საოპერაციო მოგება		618,003	551,226
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(14,176)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		13,241	(6,785)
		(935)	(6,785)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		617,068	544,440
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		617,068	544,440

----- /გიორგი გაბროშვილი/
დირექტორი

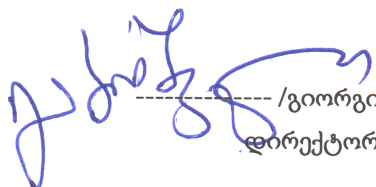
----- /ინგა ქურდოვანიძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ალფა ჯგუფი"

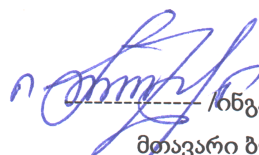
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		2,650,618	2,303,827
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,912,283)	(1,664,680)
საერთო მოგება		738,335	639,147
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(120,332)	(87,922)
საოპერაციო მოგება		618,003	551,226
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(14,176)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		13,241	(6,785)
		(935)	(6,785)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		617,068	544,440
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		617,068	544,440



_____/გიორგი გაბროშვილი/
დირექტორი



_____/ნიკა ქურდოვანიძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ალფა ჯგუფი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,397,517	1,397,517
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	544,440	544,440
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,941,958	1,941,958
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(178,947)	(178,947)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	617,068	617,068
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	2,380,079	2,380,079

----- /გიორგი გაბროშვილი/
დირექტორი

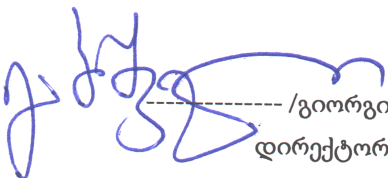
----- /ინგა ქურდოვანიძე/
მთავარი ბუღალტერი

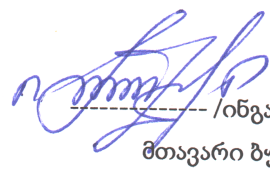
შპს "ალფა ჯგუფი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,397,517	1,397,517
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	544,440	544,440
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,941,958	1,941,958
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(178,947)	(178,947)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	617,068	617,068
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	2,380,079	2,380,079

 /გიორგი გაბროშვილი/
დირექტორი

 /ინგა ქურდოვანიძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "აღფა ჯგუფი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		3,042,233	2,657,410
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,811,677)	(2,019,276)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(30,870)	(23,756)
საბანკო ხარჯები		(10,608)	(5,189)
გადახდილი გადასახადები		(360,915)	(459,449)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		828,162	149,742
 ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,086,360)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,086,360)	-
 მიღებული სესხები		1,354,624	-
გაცემული დივიდენდები		(170,000)	-
გაცემული პროცენტები		(14,176)	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		1,170,448	-
 საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		12,686	(3,608)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(75,065)	146,134
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		484,341	338,207
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		409,276	484,341

----- /დავით გაბროშვილი/
 დირექტორი

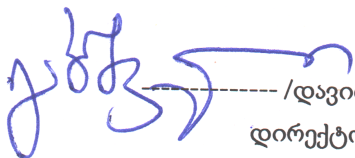
----- /ინგა ქურდოვანიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ალფა ჯგუფი"

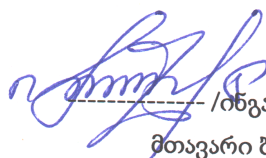
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,042,233	2,657,410
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,811,677)	(2,019,276)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(30,870)	(23,756)
საბანკო ხარჯები	(10,608)	(5,189)
გადახდილი გადასახადები	(360,915)	(459,449)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	828,162	149,742
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,086,360)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,086,360)	-
მიღებული სესხები	1,354,624	-
გაცემული დივიდენდები	(170,000)	-
გაცემული პროცენტები	(14,176)	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,170,448	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	12,686	(3,608)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(75,065)	146,134
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	484,341	338,207
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	409,276	484,341



/დავით გაბროშვილი/
დირექტორი



/ონგა ქურდოვანიძე/
მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ალფა ჯგუფი“ (ს/ნ 406064351) (შემდგომში - კომპანია) არის 2012 წლის 23 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ევგენია მაისურაძის ქ., N10

კომპანიის პარტნიორები	<u>31.დეკ.2024</u>	<u>31.დეკ.2023</u>	<u>31.დეკ.2022</u>
გიორგი გაბროშვილი 01012008088	33.4%	33.4%	33.4%
როინ მახარაძე 61009001897	33.3%	33.3%	33.3%
დავით გაბროშვილი 01012010820	33.3%	33.3%	33.3%

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 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 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 გაყიდიდან 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 არამომგებიანმა 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	შენობა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	69,718	-	3,409	73,127
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	69,718	-	3,409	73,127
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	69,718	1,692,729	3,409	1,765,857
შემოსვლა	76,653	-	-	76,653
გასვლა	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	146,371	1,692,729	3,409	1,842,509
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	-	3,095	3,095
ცვეთა	-	-	63	63
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	-	3,158	3,158
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	-	-	3,158	3,158
ცვეთა	-	28,212	63	28,275
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	-	28,212	3,221	31,433
საბალანსო ღირებულება				
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	69,718	-	314	70,032
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	69,718	-	251	69,969
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	146,371	1,664,517	188	1,811,076

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	298,917	247,038	188,613
გადახდილი ავანსები	48,098	440,908	280,634
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	36,333	1,879
	347,015	724,278	471,127

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	356,222	178,787	512
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	46,482	64,392	225,600
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,572	241,161	112,095
	409,276	484,341	338,207

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
კრედიტორული დავალიანება	114,490	-	20,735
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	44,040	126,858	126,858
მიღებული ავანსები	20,910	3,318	4,875
	179,440	130,176	152,468

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	47,995	29,721
საკონსულტაციო ხარჯები	37,244	38,739
საიჯარო ქირა	21,356	13,220
ბანკის საკომისიო	10,737	5,189
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	1,007	-
სხვა საერთო ხარჯი	1,994	1,053
	120,332	87,922