ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „პიაცა მენეჯმენტ“

(ს/ნ 445394369)

12 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 "პიაცა მენეჯმენტ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	732,984	831,018	944,777
არამატერიალური აქტივები		64,372	64,372	64,372
		797,357	**895,391**	**1,009,150**
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		522,079	591,856	702,038
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		57,711	26,633	37,980
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	719,863	107,101	122,723
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	214,792	180,980	660,996
		1,514,445	**906,570**	**1,523,737**
სულ აქტივები		**2,311,802**	**1,801,960**	**2,532,887**
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		449,221	449,221	449,221
გაუნაწილებელი მოგება		(14,156,626)	(13,227,765)	(11,755,881)
		(13,707,405)	**(12,778,544)**	**(11,306,660)**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		12,353,268	12,392,425	11,768,922
		12,353,268	**12,392,425**	**11,768,922**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	3,665,938	2,188,079	2,070,625
		3,665,938	**2,188,079**	**2,070,625**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**2,311,802**	**1,801,960**	**2,532,887**

------------- /ვაჟა ბოლქვაძე/ -------------- /მაგდა ფარსენაძე/

დირექტორი მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიაცა მენეჯმენტ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	732,984	831,018	944,777
არამატერიალური აქტივები		64,372	64,372	64,372
		797,357	**895,391**	**1,009,150**
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		522,079	591,856	702,038
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		57,711	26,633	37,980
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	719,863	107,101	122,723
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	214,792	180,980	660,996
		1,514,445	**906,570**	**1,523,737**
სულ აქტივები		**2,311,802**	**1,801,960**	**2,532,887**
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		449,221	449,221	449,221
გაუნაწილებელი მოგება		(14,156,626)	(13,227,765)	(11,755,881)
		(13,707,405)	**(12,778,544)**	**(11,306,660)**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		12,353,268	12,392,425	11,768,922
		12,353,268	**12,392,425**	**11,768,922**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	3,665,938	2,188,079	2,070,625
		3,665,938	**2,188,079**	**2,070,625**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**2,311,802**	**1,801,960**	**2,532,887**

----------- /ვაჟა ბოლქვაძე/

დირექტორი

---------- /მაგდა ფარსენაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიაცა მენეჯმენტ"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		6,143,960	5,204,318
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,563,215)	(1,440,392)
საერთო მოგება		**4,580,746**	**3,763,926**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,854,415)	(5,081,501)
საოპერაციო მოგება		**(273,669)**	**(1,317,575)**
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(17,188)	376,318
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(638,005)	(530,627)
		(655,192)	**(154,309)**
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		**(928,861)**	**(1,471,884)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		**(928,861)**	**(1,471,884)**

-------------- /ვაჟა ბოლქვაძე/

დირექტორი

-------------- /მაგდა ფარსენაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიაცა მენეჯმენტ"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წელი

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი		6,143,960	5,204,318
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,563,215)	(1,440,392)
საერთო მოგება		**4,580,746**	**3,763,926**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,854,415)	(5,081,501)
საოპერაციო მოგება		**(273,669)**	**(1,317,575)**
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(17,188)	376,318
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(638,005)	(530,627)
		(655,192)	**(154,309)**
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		**(928,861)**	**(1,471,884)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		**(928,861)**	**(1,471,884)**

---------/ვაჟა ბოლქვაძე/
დირექტორი

/მაგდა ფარსენაძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიაცა მენეჯმენტ"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	**აკუმულირებული მოგება**	**სულ კაპიტალი**
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**449,221**	**(11,755,881)**	**(11,306,660)**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(1,471,884)	(1,471,884)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**449,221**	**(13,227,765)**	**(12,778,544)**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(928,861)	(928,861)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	**449,221**	**(14,156,626)**	**(13,707,405)**

-------------- /ვაჟა ბოლქვაძე/ -------------- /მაგდა ფარსენაძე/

დირექტორი მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიაცა მენეჯმენტ"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**449,221**	**(11,755,881)**	**(11,306,660)**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(1,471,884)	(1,471,884)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**449,221**	**(13,227,765)**	**(12,778,544)**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(928,861)	(928,861)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	**449,221**	**(14,156,626)**	**(13,707,405)**

/ვაჟა ბოლქვაძე/
დირექტორი

/მაგდა ფარსენაძე/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიაცა მენეჯმენტ"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		3,220,420	6,004,768
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(85,215)	(4,049,269)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,306,311)	(1,182,645)
საბანკო ხარჯები		(48,047)	(41,214)
გადახდილი გადასახადები		(914,375)	(612,297)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**866,472**	**119,343**
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(87,701)	(107,736)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		**(87,701)**	**(107,736)**
გადახდილი სესხის პროცენტები		(637,439)	(823,257)
გადახდილი სესხი		1,790,786	6,325,828
მიღებული სესხი		(1,897,124)	(5,992,246)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		**(743,776)**	**(489,675)**
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(1,182)	(1,949)
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში		**33,812**	**(480,017)**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		**180,980**	**660,996**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		**214,792**	**180,980**

-------------- /ვაჟა ბოლქვაძე/

დირექტორი

-------------- /მაგდა ფარსენაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "პიაცა მენეჯმენტ"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		3,220,420	6,004,768
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(85,215)	(4,049,269)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,306,311)	(1,182,645)
საბანკო ხარჯები		(48,047)	(41,214)
გადახდილი გადასახადები		(914,375)	(612,297)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**866,472**	**119,343**
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(87,701)	(107,736)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		**(87,701)**	**(107,736)**
გადახდილი სესხის პროცენტები		(637,439)	(823,257)
გადახდილი სესხი		1,790,786	6,325,828
მიღებული სესხი		(1,897,124)	(5,992,246)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		**(743,776)**	**(489,675)**
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(1,182)	(1,949)
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში		**33,812**	**(480,017)**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		**180,980**	**660,996**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		**214,792**	**180,980**

/ვაჟა ბოლქვაძე/

დირექტორი

/მაგდა ფარსენაძე/

მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „პიაცა მენეჯმენტ“-ი (ს/ნ 445394369) (შემდგომში - კომპანია) არის 2011 წლის 17 თებრვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ფარნავაზ მეფის ქ., №25გ

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა.

კომპანიის პარტნიორი	*31.დეკ.2024*	*31.დეკ.2023*	*31.დეკ.2022*
გიორგი გოჩა ჭიღლაძე (პ/ნ 144078379)	60.00%	60.00%	60.00%
ვაჟა ბოლქვაძე (პ/ნ 61006015518)	40.00%	40.00%	40.00%

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 თარიღებისათვის 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 აღიარების 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 აღიარების 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 ამათუიმ 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

არამეტერიალური აქტივის აღირებას 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 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

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა-დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	1,540,247	1,854,400	273,841	167,089	3,835,577
შემოსვლა	78,210	2,119	-	-	80,329
გასვლა	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	**1,618,457**	**1,856,519**	**273,841**	**167,089**	**3,915,906**
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	1,618,457	1,856,519	273,841	167,089	3,915,906
შემოსვლა	66,680	6,856	-	-	73,536
გასვლა	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	**1,685,137**	**1,863,375**	**273,841**	**167,089**	**3,989,442**
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	1,124,236	1,425,984	241,825	98,755	2,890,800
ცვეთა	75,481	95,741	16,236	6,630	194,088
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	**1,199,717**	**1,521,724**	**258,061**	**105,385**	**3,084,888**
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	1,199,717	1,521,724	258,061	105,385	3,084,888
ცვეთა	72,235	80,709	12,989	5,636	171,569
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	**1,271,953**	**1,602,434**	**271,050**	**111,021**	**3,256,457**
საბალანსო ღირებულება					
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	**416,011**	**428,417**	**32,016**	**68,334**	**944,777**
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	**418,740**	**334,795**	**15,780**	**61,704**	**831,018**
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	**413,184**	**260,941**	**2,791**	**56,068**	**732,984**

5. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა-დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	1,540,247	1,854,400	273,841	167,089	3,835,577
შემოსვლა	78,210	2,119	-	-	80,329
გასვლა	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	**1,618,457**	**1,856,519**	**273,841**	**167,089**	**3,915,906**
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	1,618,457	1,856,519	273,841	167,089	3,915,906
შემოსვლა	66,680	6,856	-	-	73,536
გასვლა	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	**1,685,137**	**1,863,375**	**273,841**	**167,089**	**3,989,442**
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	1,124,236	1,425,984	241,825	98,755	2,890,800
ცვეთა	75,481	95,741	16,236	6,630	194,088
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	**1,199,717**	**1,521,724**	**258,061**	**105,385**	**3,084,888**
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	1,199,717	1,521,724	258,061	105,385	3,084,888
ცვეთა	72,235	80,709	12,989	5,636	171,569
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	**1,271,953**	**1,602,434**	**271,050**	**111,021**	**3,256,457**
საბალანსო ღირებულება					
საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	**416,011**	**428,417**	**32,016**	**68,334**	**944,777**
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	**418,740**	**334,795**	**15,780**	**61,704**	**831,018**
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	**413,184**	**260,941**	**2,791**	**56,068**	**732,984**

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2024	01.01.2024
გაცემული სესხები	550,962	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	126,473	67,816	79,855
გადახდილი ავანსები	35,683	39,285	38,688
მისაღები პროცენტები	6,442	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე	304	-	4,180
	719,863	**107,101**	**122,723**

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	158,458	134,732	621,869
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	29,364	25,458	12,855
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	26,970	20,789	26,272
	214,792	**180,980**	**660,996**

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
კრედიტორული დავალიანება	3,573,726	2,112,392	1,677,132
გადასახდელი ხელფასები	82,377	61,283	49,501
მიღებული ავანსები	9,835	14,405	34,437
გადასახდელი პროცენტები	-	-	309,554
	3,665,938	**2,188,079**	**2,070,625**

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
საიჯარო ქირა	2,006,864	2,383,464
შრომის ანაზღაურება	1,690,771	1,516,677
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	360,628	343,361
რემონტის ხარჯი	311,109	289,460
მივლინების ხარჯი	247,107	173,386
მომსახურების ხარჯები	111,964	257,290
ბანკის საკომისიო	48,047	42,987
საპენსიოს ხარჯი	30,688	27,782
ოფისის ხარჯი	29,089	28,831
საგადასახადო ხარჯი	8,464	11,023
სხვა საერთო ხარჯი	9,684	7,239
	4,854,415	**5,081,501**