

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ჰიტსელი

(ს/ნ 405318516)

01 აპრილი 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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	49,668	61,126	71,475
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		<u>49,668</u>	<u>61,126</u>	<u>71,475</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	1,427,971	1,896,055	2,358,773
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	273,542	161,846	81,075
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	57,099	33,985	54,963
		<u>1,758,612</u>	<u>2,091,886</u>	<u>2,494,812</u>
სულ აქტივები		<u>1,808,280</u>	<u>2,153,012</u>	<u>2,566,287</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება(+)ზარალი(-)		8,937	33,834	194,227
გაუნაწილებელი მოგება (+) / დაუფარავი ზარალი (-)		- 476,067	- 509,901	- 605,148
		<u>- 467,130</u>	<u>- 476,067</u>	<u>- 799,375</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	- 1,057,562	- 1,070,925	- 957,938
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		- 12,941	- 7,831	- 15,131
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	- 270,647	- 598,189	- 793,843
		<u>- 283,588</u>	<u>- 606,020</u>	<u>- 808,974</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>- 1,808,280</u>	<u>- 2,153,012</u>	<u>- 2,566,287</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 01 აპრილს.

 /მალხაზ ნაგერვაძე/

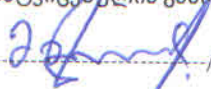
დირექტორი



მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვა	2024	2023
შემოსავალი	11	-	-
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		2,981,862	3,117,308
		2,324,230	2,406,357
საერთო მოგება		- 657,632	- 710,950
სხვა შემოსავალი			-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		4,349	3,315
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	524,590	530,438
სხვა ხარჯები		0	464
საოპერაციო მოგება		- 128,693	- 176,733
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		107,102	153,486
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		5	624
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		30,533	6,621
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		8,937	- 17,250
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	51,084
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		8,937	33,834

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 01 აპრილს.

 /მალხაზ ნაგერვაძე/

დირექტორი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	799,375	-	605,148
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	33,834	-	33,834
დივიდენდები	-	289,474	-	289,474
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	476,067	-	281,840
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	476,067	-	476,067
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	8,937	-	8,937
დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	467,130	-	467,130

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 01 აპრილს.

 /მალხაზ ნაგერვაძე/

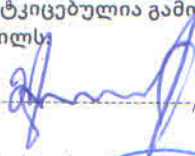
დირექტორი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2024	2023
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,409,712	3,581,528
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	2
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	- 2,699,125	2,723,971
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	- 209,929	221,038
საბანკო ხარჯები	3,007	4,823
გადახდილი გადასახადები	- 227,379	322,278
სხვა გადახდილი თანხები	61	763
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	270,210	308,657
ძირითადი საშუალებების შეძენა	- 115,000	3,366
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	- 115,000	3,366
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	80,667	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	- 80,667	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	- 88,215	156,017
გადახდილი სესხი	- 382,632	506,912
მიღებული სესხი	340,859	616,808
გადახდილი დივიდენდი	-	275,000
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	- 129,988	321,121
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	2,108	5,149
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	23,114	20,978
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	33,985	54,963
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	57,099	33,985

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის მიერ 2025 წლის 01 აპრილს

 /მალხაზ ნაგერვაძე/

დირექტორი



1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

მპს „ჰიტსელი“ (ს/ნ 405318516) (შემდგომში - კომპანია) არის 2019 წლის 12 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ადამ მიცკევიჩის ქუჩა #25ბ, ბინა N77ა. კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა სპორტული მოწყობილობებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა სპორტული საქონლით, საცალო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით და აქსესუარებით.

კომპანიის პარტნიორი	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მალხაზ ნაგერვაძე 61006014199	100.00%	100.00%	100.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მალხაზ ნაგერვაძე.

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 საშუალებების 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 დაუბრუნებლად 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.

3.2.3. 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.

3.2.4. 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 20 – 30 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 3 – 5 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძალოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.5. 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 აღირებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.6. 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

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 ფასდამობებისა 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 აღგილამდე 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 სწავლადი 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 შესრულებულია, 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.

იადი საშუალებები

შენიშნა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	აკვეზი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
უღლება 01.01.2023	16,854 2,667	19,595	8,475	3,642 1,969	8,546	49,257 106,368 4,636
ბუღლება 31.12.2023	19,521	19,595	8,475	5,611	8,546	111,004
უღლება 01.01.2024	19,521 5,280	19,595	8,475 1,144	5,611 175	8,546	111,004 6,599
ბუღლება 31.12.2024	24,801	19,595	9,619	5,786	8,546	117,603
01.01.2023	1,724	6,669	2,860	1,378	3,078	19,183
31.12.2023	2,520	9,898	4,217	2,069	4,478	26,697
01.01.2024	2,520	9,898	4,217	2,069	4,478	26,697
31.12.2024	3,110	3,238	1,492	1,278	1,404	7,534
01.01.2024	3,110	3,238	1,492	1,278	1,404	7,534
31.12.2024	5,630	13,136	5,710	3,347	5,882	34,230
01.01.2023	15,130	12,927	5,614	2,263	5,468	30,073
31.12.2023	17,001	9,697	4,258	3,542	4,068	22,560
31.12.2024	19,171	6,459	3,909	2,439	2,664	15,026
01.01.2024	19,171	6,459	3,909	2,439	2,664	15,026
31.12.2024	19,171	6,459	3,909	2,439	2,664	15,026

6. მარაგები

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
გასაყიდად აღრიცხული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა	1,427,971	1,896,055	2,358,773
	<u>1,427,971</u>	<u>1,896,055</u>	<u>2,358,773</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	170,873	160,068	79,297
გადახდილი ავანსები	102,670	1,779	1,779
	<u>273,542</u>	<u>161,846</u>	<u>81,075</u>

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	55,030	18,460	22,031
ნაღდი ფული საღაროში	2,069	15,525	32,932
	<u>57,099</u>	<u>33,985</u>	<u>54,963</u>

9. მიღებული სესხები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სესხები ბანკებისგან	- 409,643	- 536,450	- 309,158
სესხები ფიზიკური პირებისგან	- 444,720	- 519,475	- 648,780
შპს	- 203,200	- 15,000	-
	- 1,057,562	- 1,070,925	- 957,938

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
კრედიტორული დავალიანება	- 235,818	- 577,471	- 763,447
დარიცხული ხელფასი	- 6,847	- 8,628	- 10,365
მიღებული ავანსი	- 9,757	- 9,757	- 9,757
სხვა	- 18,226	- 2,332	- 10,274
	- 270,647	- 598,189	- 793,843

11. შემოსავალი

	31.12.2024	31.12.2023
რეალიზაცია 18%	- 2,972,652	- 3,113,824
რეალიზაცია 0%	- 9,210	- 3,484
	- 2,981,862	- 3,117,308

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2024	31.12.2023
შრომის ანაზღაურება	265,495	279,722
საიჯარო ქირა	182,133	168,429
ცვეთა	18,057	14,986
სხვა	58,906	67,301
	524,590	530,438